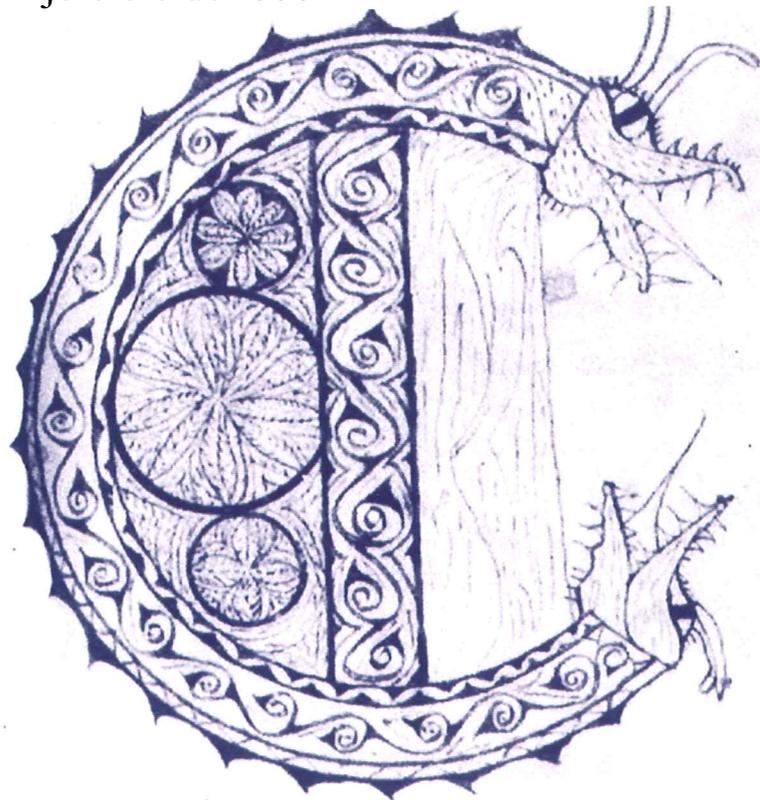




Informes generales

Cuentas Generales de Navarra

Ejercicio de 1999



Diciembre de 2000



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
COMPTOS
GANBERA

Índice

PÁGINA

I. OBJETIVO	3
II. ALCANCE DEL TRABAJO Y LIMITACIONES.....	4
II.1. Composición de la Administración General de la Comunidad Foral de Navarra.....	4
II.2. Alcance del trabajo.....	6
II.3. Limitaciones.....	8
III. OPINIÓN. COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES.....	10
III.1. Opinión.....	10
III.2. Otros comentarios, conclusiones y recomendaciones.....	15
Anexos:	
1. Contratación.....	23
2. Declaraciones agregadas de IRPF, Patrimonio, Sociedades e IVA.....	25
3. Cuentas del Consorcio para el servicio de extinción de incendios y salvamento de Navarra de 1999.....	27
4. Cuentas de la Cámara de Comercio e Industria de Navarra de 1999.....	28
5. Cuentas de la Universidad Pública de Navarra.....	30
6. Cuentas del consejo regulador D.O. "Queso Roncal" de 1999.....	31
7. Cuentas del consejo regulador Pimiento del Piquillo de Lodosa de 1999.....	32
8. Cuentas del consejo regulador D.C. Ternera de Navarra.....	33
9. Cuentas del consejo regulador D.O. "Vino de Navarra".....	34
10. Cuentas del consejo regulador D.E. "Pacharán Navarro".....	36

CUENTAS GENERALES DE NAVARRA DE 1999

- Acuerdo de aprobación del proyecto de Ley Foral de Cuentas Generales de Navarra de 1999
- Memoria

I. Objetivo

De conformidad con la normativa vigente y en cumplimiento del acuerdo del 28 de agosto de 2000, adoptado por la Mesa del Parlamento de Navarra, esta Cámara de Comptos elabora el presente informe con el fin de emitir una opinión acerca de:

- Si el Estado de ejecución de los presupuestos generales de Navarra correspondientes a 1999 refleja adecuadamente la actividad desarrollada en dicho periodo.
- La razonabilidad de la situación patrimonial de la Hacienda Foral a 31 de diciembre de 1999, de acuerdo con los principios de contabilidad que le son de aplicación y que guardan uniformidad respecto al ejercicio anterior.
- El sometimiento de la actividad económico-financiera de la Administración de la Comunidad Foral y sus organismos autónomos al principio de legalidad, incidiendo especialmente en la contratación y en el control interno.
- La situación financiera de la Hacienda Foral a 31 de diciembre de 1999.
- La razonabilidad y coherencia de los datos y comentarios incluidos en la memoria del Gobierno de Navarra.
- El grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en anteriores informes de fiscalización sobre las Cuentas Generales de Navarra.

Esta opinión se completará con una conclusión relativa al grado de eficacia, eficiencia y economía alcanzado en la gestión de los recursos públicos afectados a determinadas actividades o funciones desarrolladas por el Gobierno de Navarra, teniendo en cuenta las limitaciones puestas de manifiesto en el epígrafe II del informe.

II. Alcance del trabajo y limitaciones

II.1. Composición de la Administración General de la Comunidad Foral de Navarra

La composición de la Administración General de la Comunidad Foral, como se puede ver en el cuadro que se inserta en la página siguiente, es como sigue:

- Sector público administrativo, integrado por las siguientes entidades:

- a) Departamentos del Gobierno de Navarra, en número de 10.

- b) Organismos autónomos de carácter administrativo (en adelante, OOAA):

1. Instituto Navarro de Administración Pública (INAP).
2. Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea (SNS-O).
3. Instituto Navarro de Bienestar Social (INBS).
4. Instituto Navarro de Salud Laboral (INSL).
5. Instituto Navarro de Deporte y Juventud (IND yJ).
6. Estación de Viticultura y Enología de Navarra (EVENA).
7. Instituto Navarro de la Mujer (INM).
8. Servicio Navarro de Empleo (SNE).
9. Hacienda Tributaria de Navarra (HTN).

- Sector público empresarial, formado por las empresas públicas en que el Gobierno de Navarra directa o indirectamente posee un porcentaje de propiedad del capital igual o superior al 50 por ciento. En 1999, este sector está compuesto por 29 empresas públicas.

- Entes de derecho público, que son:

- a) Consorcio para la Extinción de incendios y Salvamento de Navarra.

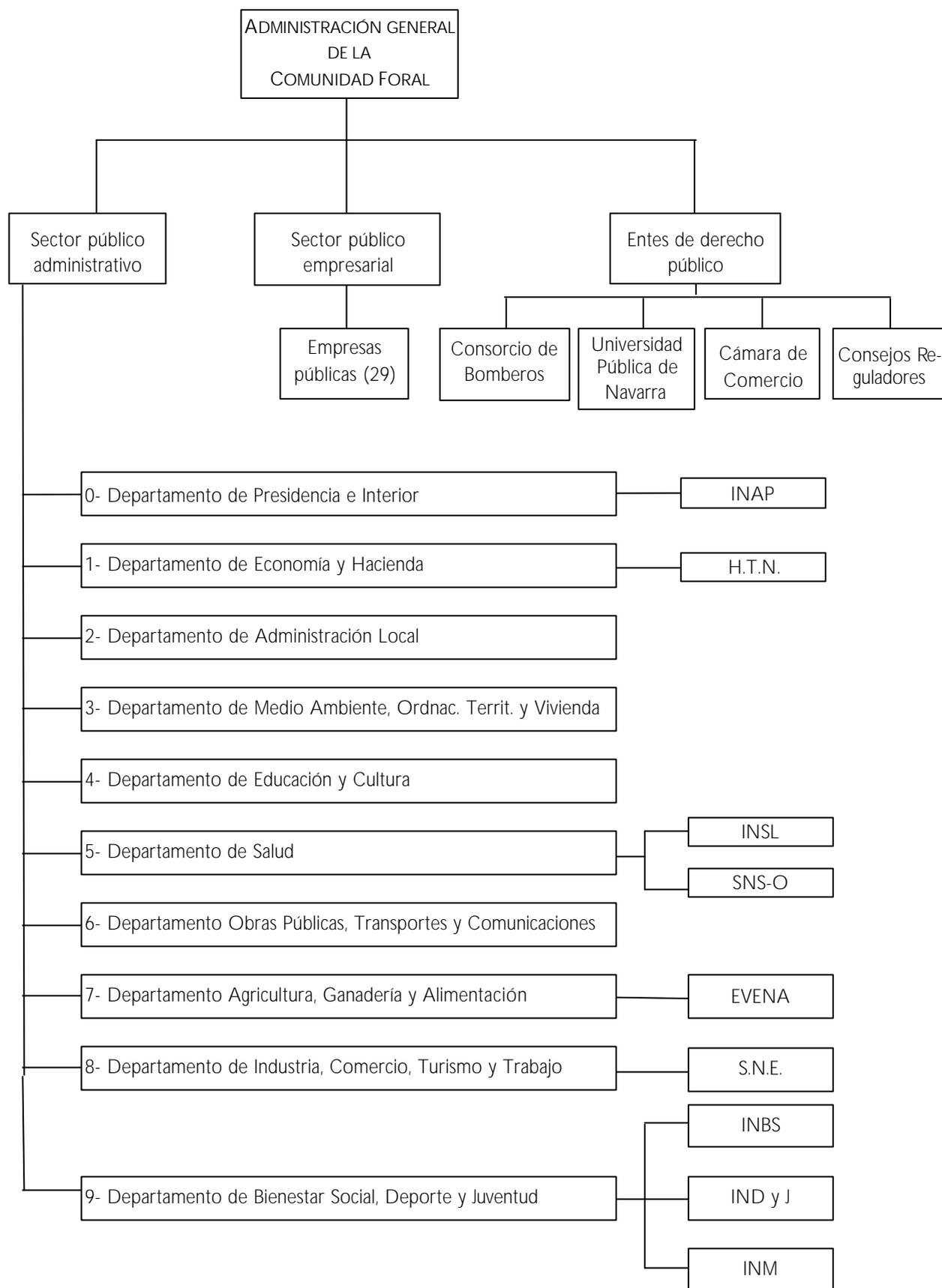
- b) Cámara Navarra de Comercio e Industria.

- c) Universidad Pública de Navarra.

La Ley de Hacienda pública no contempla la inclusión de estos entes de derecho público en las Cuentas Generales; sin embargo, a efectos metodológicos y, con el fin de ofrecer una visión de conjunto de las Cuentas Generales de Navarra, los incluimos.

- Además se incorporan en las Cuentas del Gobierno de Navarra las correspondientes al Parlamento y a la Cámara de Comptos.

De acuerdo con el trabajo de asesoramiento, solicitado por el Parlamento a esta Cámara, acerca de los organismos autónomos, de las empresas públicas y de los entes de derecho público (BOPN nº 62, de 03/08/00) incluimos también las cuentas de cinco consejos regulados.



II.2. Alcance del trabajo

Las Cuentas Generales de Navarra de 1999 publicadas por el Gobierno de Navarra se presentan en cuatro tomos:

a) Dos tomos recogen las cuentas y auditorías de las empresas públicas, así como del Parlamento de Navarra y de la Cámara de Comptos de Navarra.

b) Un tomo con:

1) Gastos:

- Clasificación de gastos por departamentos.
- Clasificación de gastos por programas y proyectos.
- Ejecución de gastos por líneas presupuestarias.
- Ejecución de gastos por capítulo y artículo.
- Ejecución de gastos de los organismos autónomos.
- Ejecución de gastos por departamento y capítulo.
- Creación de resultas.
- Movimientos de resultas de años anteriores.

2) Ingresos:

- Clasificación de ingresos por departamentos.
- Ejecución de ingresos por líneas presupuestarias.
- Ejecución de ingresos por capítulo y artículo.
- Ejecución de ingresos de los organismos autónomos.

3) Balances de comprobación de sumas y saldos.

c) Un cuarto tomo con la memoria del ejercicio que se incluye como anexo a este informe y en el que se presentan:

1) Documentos:

- La liquidación del Presupuesto del Gobierno para el ejercicio de 1999 en sus distintas clasificaciones, económica, orgánica, por programas y funcional.
- El balance y la cuenta de resultados de 1999 se ofrecen mediante la oportuna reclasificación, de acuerdo con los esquemas y terminología del nuevo Plan General de Contabilidad del Sector Público aprobado en 1994. Sin embargo, esta nueva presentación no es consecuencia ni de que se haya modificado la aplicación contable ni de que se haya adaptado la contabilidad al nuevo Plan.
- La situación financiera de la Hacienda Foral.
- Los comentarios al balance de situación y a la cuenta de resultados.

- La información sobre los avales.
- Un resumen sobre las cuentas de las sociedades públicas.
- El estado de los compromisos adquiridos con cargo a ejercicios futuros.

2) Memoria:

La memoria propiamente dicha incluye:

- Aspectos más relevantes de la ejecución de los presupuestos.
- Análisis de la ejecución por capítulos económicos.
- Análisis de la ejecución presupuestaria por clasificación funcional.
- Análisis por departamentos (incluye el análisis por programas).
- Evolución de los gastos e ingresos en el periodo 96-99.
- Las modificaciones presupuestarias del ejercicio 1999.
- Como apéndice, los balances y cuentas de resultados de los organismos autónomos.

La introducción de dicha Memoria incluye la organización de la Administración Foral, las bases de presentación de las Cuentas y un comentario sobre su comparación con el ejercicio precedente.

El alcance de nuestro trabajo abarca el análisis y censura de las Cuentas Generales de Navarra descrito en los párrafos anteriores y se completa con la revisión de la memoria y apéndices de las Cuentas Generales elaborados por el Gobierno, revisando los comentarios realizados así como la coherencia interna de los datos aportados en sus aspectos más significativos.

Además incluimos en un anexo los cuadros que resumen la contratación del año 1999, la ejecución en el período 96-99 de obras del Departamento de Obras Públicas, las declaraciones agregadas de los impuestos y las cuentas de cinco consejos reguladores.

En cuanto a la metodología, se han aplicado los “principios y normas de auditoría del sector público” aprobados por la Comisión de coordinación de los órganos públicos de control externo del Estado español, y hemos utilizado informes realizados por la sección de auditoría interna del Servicio de Intervención General.

En la revisión de los estados contables se han aplicado los muestreos correspondientes y se ha utilizado, asimismo, la información de otros trabajos realizados por esta Cámara de Comptos de Navarra como son:

- Fiscalización de los impuestos especiales sobre hidrocarburos, labores del tabaco y primas de seguros (BOPN nº 64, de 17/08/00).
- Fiscalización sobre los gastos de “Comunicaciones” del Gobierno de Navarra (BOPN nº 76, de 29/09/00).
- Fiscalización del programa “Discapacitados” 1995-1999 (pendiente de publicar).
- Eficacia y eficiencia de los gastos del Gobierno de Navarra destinados a financiar programas didácticos en Canal 4 de Navarra, S.L. (pendiente de publicar).
- Informe de asesoramiento sobre la prestación de servicios por el Gobierno de Navarra bajo la fórmula de empresas públicas, organismos autónomos y entes de derecho público (BOPN nº 62, de 03/08/00).
- También se ha utilizado el informe sobre el programa Gestión de recaudación que, aunque referido al año 1998, hace un análisis de los procedimientos y sistemas de gestión (BOPN nº 22, de 09/03/00).

Estos trabajos son objeto de informe que se publica separadamente.

El informe se acompaña de los comentarios y recomendaciones que se estiman convenientes para una mejora de la organización y control interno.

Asimismo, se incluye un anexo con aquellas informaciones que por diversas causas no se recogen en la memoria elaborada por el Gobierno de Navarra y que, a nuestro juicio, contribuyen a una mejor comprensión de las Cuentas Generales de Navarra.

La opinión, comentarios, conclusiones y recomendaciones generales correspondientes al trabajo descrito se incluyen en el epígrafe III de este informe.

II.3. Limitaciones

Este trabajo se ve limitado, ya que la verificación del grado de economía, eficacia y eficiencia alcanzado en la gestión de los recursos públicos depende del grado de desarrollo de cada programa concreto revisado, de su nivel de gestión, información disponible y calidad de los in-

dicadores propuestos. Por tanto, no siempre hemos podido concluir sobre la eficacia y eficiencia de la gestión pública de determinados programas.

El trabajo de campo lo ha realizado, desde abril hasta octubre de 1999, un equipo integrado por cinco técnicos de auditoría, un colaborador en prácticas y un auditor, contando además con la colaboración permanente de los servicios jurídicos, informáticos y administrativos de la Cámara de Comptos.

Queremos agradecer al personal del Gobierno de Navarra su colaboración para la realización de nuestro trabajo, especialmente al perteneciente al Departamento de Economía y Hacienda.

III. Opinión. Comentarios, conclusiones y recomendaciones generales

III.1. Opinión

De acuerdo con el alcance del trabajo realizado, hemos analizado el balance de situación, la cuenta del resultado económico-patrimonial, la liquidación del presupuesto del Gobierno de Navarra y la Memoria del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1999, que se adjuntan como anexos a este informe y cuya preparación y contenido son responsabilidad del Gobierno de Navarra.

En nuestro trabajo se han aplicado las normas y procedimientos de auditoría pública generalmente aceptados, de acuerdo con las circunstancias y teniendo en cuenta los objetivos perseguidos.

Con carácter previo, queremos señalar que observamos un debilitamiento de los sistemas de control interno del Gobierno de Navarra en los siguientes aspectos básicos:

- La intervención. Los decretos forales 132 y 133 de 1999 regulan el sistema de control que debe ejercer la intervención. Estos decretos se ven modificados por el 172 y por el 186 del mismo año. Este último establece un régimen transitorio, cuya vigencia fue posteriormente ampliada y todavía sigue vigente. Como consecuencia de ello, se ha producido una generalización de la intervención limitada previa, una falta de desarrollo de las funciones de los interventores de nivel A y B, pues no se ha cubierto, hasta el momento, ninguna plaza de nivel A.
- La nula actividad de la Junta de Contratación, que no se ha reunido en los últimos tres años, si bien en el año 2000 se ha reunido en dos sesiones.
- La no aplicación, de manera sistemática, de determinados procedimientos de control, como cruces y comprobaciones contables periódicas.

Todos estos aspectos pueden repercutir negativamente en las actuaciones del Gobierno de Navarra.

Como resultado de nuestra actuación se desprende la siguiente opinión.

III.1.1. Con respecto al balance de situación a 31 de diciembre de 1999

Los saldos del balance de situación del Gobierno de Navarra reflejan en sus aspectos más significativos la situación patrimonial de la Hacienda Foral a 31 de diciembre de 1999 con las siguientes salvedades o excepciones:

- Inmovilizado.

La existencia de un inventario incompleto de los bienes muebles propiedad del Gobierno de Navarra, así como la falta de concordancia entre el inventario realizado de los bienes inmuebles y sus valores contables, nos impide manifestarnos sobre la razonabilidad de estos saldos.

- Deudores.

La falta de una revisión sistemática de los saldos de deudores tributarios y su cotejo con los ficheros individuales de tributos, así como la forma en que se realiza el corte de operaciones para imputar al presupuesto diversas declaraciones tributarias, nos impiden manifestarnos sobre la razonabilidad de estos saldos.

- Contingencias.

No se registran las contingencias derivadas de las obligaciones actuariales generadas por el vigente sistema de pensiones del personal funcionario del Gobierno de Navarra.

III.1.2. En relación con la ejecución del presupuesto de 1999

Los gastos e ingresos registrados en la liquidación del Presupuesto de 1999 reflejan adecuadamente la actividad desarrollada por el Gobierno de Navarra en dicho periodo, con la salvedad de los efectos que en la ejecución presupuestaria pueda tener la situación de los deudores tributarios señalada en el epígrafe anterior, y que no es posible cuantificar.

El Gobierno, aplicando criterios consistentes con ejercicios anteriores, refleja la emisión de 10.815 millones de pesetas de deuda y la cancelación de 14.000 millones, registrando el neto de 3.185 millones en el presupuesto de gastos.

III.1.3. Cumplimiento del principio de legalidad

De la muestra examinada, se desprende que, en general, la actividad económico-financiera del Gobierno de Navarra se realiza de acuerdo con el principio de legalidad.

No obstante, debemos señalar que el nuevo reglamento de control simplifica determinados trámites previos y efectúa un control posterior mediante muestreo. En el momento de realizar este informe no se habían terminado estos procesos de control posterior en ningún departamento.

III.1.4. Situación financiera de la Hacienda Foral

En la memoria se incluye el análisis de la situación financiera de la Hacienda Foral, que puede resumirse en:

- Un ahorro bruto (diferencia entre ingresos y gastos corrientes) de 65.824 millones de pesetas suficiente para cubrir el déficit de capital (diferencia entre los ingresos y gastos de capital) que asciende a 60.510 millones de pesetas.
- El cumplimiento del Escenario de Consolidación Presupuestaria firmado entre la Secretaría de Estado de Hacienda y el Departamento de Economía y Hacienda. En este Escenario se preveía para 1999, un incremento del endeudamiento de 3.960 millones y un volumen de deuda viva al cierre de 137.228 millones y en realidad se ha reducido el endeudamiento en 3.185 millones y la deuda se sitúa en 110.650 millones.

Como **conclusión**, la Hacienda foral ha cumplido en 1999 los requisitos establecidos en el Escenario presupuestario.

III.1.5. Memoria del ejercicio de 1999

La Memoria del ejercicio de 1999, que se adjunta como anexo del informe, refleja de manera razonable la situación financiera y patrimonial del Gobierno, la ejecución presupuestaria en sus diferentes clasificaciones, los datos relevantes del sector público empresarial y organismos autónomos.

III.1.6. Cumplimiento de las recomendaciones emitidas por esta Cámara de Comptos en informes anteriores

Desde la publicación de un Informe sobre las Cuentas Generales de un ejercicio hasta el cierre de las correspondientes al ejercicio siguiente transcurre un breve plazo, lo que impide que pueda opinarse con suficiente criterio acerca del grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el primero.

El Gobierno de Navarra va ejecutando con desigual ritmo recomendaciones de carácter contable, sin embargo, no aborda otras como las relativas a los deudores y al inmovilizado. Asimismo, debe reforzar aspectos del control interno.

No obstante, debemos señalar que ya en el año 2000 se han aprobado por el Gobierno y se encuentran en trámite de discusión parlamentaria los proyectos de ley general tributaria y de pensiones.

III.1.7. Eficacia, eficiencia y economía

La limitación expresada en el epígrafe II nos impide efectuar una valoración global sobre la eficacia, eficiencia y economía alcanzada con carácter general en la ejecución presupuestaria del ejercicio 1999, cuestión por otra parte difícil de evaluar si se tiene en cuenta la amplia diversidad y diferente grado de complejidad que presenta la gama de actividades que desarrolla el Gobierno foral.

En la Memoria de los presupuestos, en el análisis de la ejecución presupuestaria por departamentos, se efectúan también unos comentarios sobre la ejecución de algunos de los programas presupuestarios.

El tratamiento de estos programas es muy diverso. Así, en general, se presentan los datos de ejecución presupuestaria; en otros se adjuntan también datos sobre la actividad realizada; y en algunos se valora el cumplimiento de los objetivos, tanto cuantitativos como cualitativos.

Como se desprende de estos comentarios no hay un modelo general para presentar los resultados obtenidos en los diferentes programas presupuestarios.

Así, en concreto, el presupuesto de 1999 se estructuró en 91 programas que, en general, presentan los siguientes apartados: unidad responsable; situación que se pretende corregir o sobre la que se desea influir; objetivos y acciones del programa; recursos propios; indicadores; medios personales; disposiciones normativas aplicables; y resumen del presupuesto por capítulos económicos.

En la Memoria de las Cuentas se incluye la ejecución presupuestaria de todos los programas, si bien análisis o comentarios sobre ellos únicamente se realizan sobre 43 de los programas.

En general se incluye una descripción de lo realizado, pero únicamente en 18 programas se hace referencia a los objetivos y se relacionan éstos con lo realizado en ocho casos, de los que la mayor parte corresponde a programas del Departamento de Salud. Así, en los relativos a la red hospitalaria, se señalan, para una serie de indicadores, la realización y los objetivos previstos.

A este respecto, es conveniente recordar que en Osasunbidea se ha introducido en los últimos años el contrato de gestión entre los centros hospitalarios y el organismo autónomo.

A continuación se presentan una serie de *recomendaciones* que se derivan del trabajo realizado y entre las que se incluyen también las pendientes de implantar que provienen de otros ejercicios:

- *Proceder a la revisión y depuración de los saldos contables del Inmovilizado, y establecer los oportunos procedimientos administrativo-contables que garanticen que tales saldos sean en todo momento representativos del conjunto de bienes de esta naturaleza propiedad del Gobierno de Navarra.*

En concreto, debe establecerse un sistema para que los saldos contables del inmovilizado coincidan con los derivados del inventario de bienes inmuebles, y definir las actuaciones a realizar para la adecuada valoración de los bienes muebles en el inmovilizado.

- *Revisar de forma sistemática a 31 de diciembre los saldos de las cuentas de deudores, especialmente las que presentan saldos acreedores. De manera que, al menos al cierre del ejercicio, se compruebe de manera sistemática la coincidencia de los datos de contabilidad con los saldos individuales existentes en los ficheros de tributos, dejando constancia de la revisión efectuada. Al mismo tiempo, debe comprobarse que los saldos de tributos responden a saldos efectivos y que se han registrado todas las declaraciones o liquidaciones tributarias correspondientes al ejercicio. Esta comprobación requiere la coordinación de todas las unidades que actúan en esta área, esto es: recaudación (CAT), gestión de tributos, gestión de hacienda y contabilidad.*

- *Cuantificar las obligaciones actuariales derivadas del actual modelo de pensiones y registrarlas en los estados financieros.*

- *Aplicar en la práctica el modelo de intervención derivado del nuevo reglamento para garantizar un adecuado control interno, superando la actual situación transitoria.*

A este respecto, incidimos en la necesidad de que los controles posteriores a efectuar deben estar finalizados para la terminación de las cuentas generales a fin de poder integrar las conclusiones obtenidas.

- *Volvemos a insistir en la necesidad de que la Junta de Contratación cumpla las funciones que la normativa le asigna en el control y asesoramiento de la contratación pública.*

- *Completar la memoria del ejercicio con aquellos datos que mejoran la información a facilitar al ciudadano. Por ejemplo, los estados contables de otros entes públicos, las declaraciones agregadas de los impuestos, las contingencias, la información sobre la contratación pública y el seguimiento de las previsiones de gastos fiscales.*

- *Los departamentos deben incluir en la memoria un análisis de la eficacia, eficiencia y economía alcanzada en su gestión. Para lo cual es preciso:*

- a) Una adecuada selección de indicadores y un análisis de su grado de cumplimiento.*

- b) Una valoración global de los programas desde el punto de vista de la eficacia, eficiencia y economía y de la gestión del departamento.*

- c) Se elabore un modelo que permita de una forma homogénea ofrecer esta información al ciudadano.*

III.2. Otros comentarios, conclusiones y recomendaciones generales

III.2.1 Sistema Contable

Actualmente, se sigue trabajando en el diseño e implantación del nuevo sistema contable. Según nos indican, se espera poder iniciar la contabilidad del ejercicio del año 2001 con el nuevo sistema.

En cuanto al “efecto 2000” no se han producido incidencias dignas de resaltar, por lo que las medidas tomadas en el ejercicio anterior han resultado positivas.

Recomendamos agilizar, en lo posible, la implantación del nuevo sistema contable que debe ser más ágil, sencillo y eficaz para facilitar la gestión de los diferentes centros gestores.

III.2.2. Aspectos más significativos de la ejecución del presupuesto de 1999

Con un presupuesto inicial de 340 mil millones y un consolidado de 367 mil millones presenta un nivel de ejecución del 95 por ciento en gastos y del 96 por ciento en ingresos.

En el ejercicio de 1999 se mantiene el porcentaje de gasto ejecutado y desciende en dos puntos el de los ingresos. Entre estos, los impuestos directos se ejecutan en un 105 por ciento y los indirectos en el 101 por ciento, representando estos dos capítulos el 90 por ciento de los ingresos del ejercicio.

El resultado presupuestario del ejercicio es de 5.590 millones, que si consideramos la variación neta de pasivos da un saldo presupuestario positivo de 2.405 millones. Además hay que tener presente que en el presupuesto se preveía un incremento de la deuda de 3.960 millones.

Si al saldo presupuestario del ejercicio se le resta la modificación de derechos y obligaciones y la provisión de deudores resulta un déficit real de 10.619 millones de pesetas.

Recomendamos:

- *Revisar de manera sistemática todas las políticas y programas de gasto del Gobierno de Navarra, ya que los actuales resultados se están consiguiendo básicamente por el mayor incremento de los ingresos.*

- *Ampliar el plan económico actual, de carácter presupuestario, con otros grandes proyectos o compromisos de gasto o inversión, incluyéndolos en las previsiones y priorizándolos y teniendo en cuenta el volumen máximo de deuda que puede obtener el Gobierno de Navarra, así como su plan de amortización.*

III.2.3. Contratación

Tras la entrada en vigor el uno de agosto de 1998 de la Ley Foral de Contratos se han incumplido diversos plazos previstos en la propia ley para el desarrollo de aspectos básicos de la misma como la regulación de la contratación de las entidades locales mediante la adaptación de la Ley Foral de Administración Local a la nueva Ley Foral de Contratos, o la regulación de la composición, organización y funciones de la Junta de Contratación Administrativa.

Por otra parte, tampoco han sido dictadas hasta la fecha diversas disposiciones reglamentarias previstas en la disposición adicional primera de la ley relativas a diversas materias como constitución de garantías, clasificación de contratistas, aprobación de pliegos, anuncios de licitación, etc.

De los datos remitidos a esta Cámara de Comptos por el Servicio de Patrimonio, se desprende que los contratos celebrados por el Gobierno de Navarra en 1999 ascendían a 1.085, por un importe total de 38.424 millones de pesetas (en el anexo I puede verse su desglose).

Además, la Cámara de Comptos ha realizado un trabajo para comprobar la evolución de los contratos de obras en el Departamento de Obras Públicas. Partiendo de los "Informes Anuales de Obras Públicas sobre adjudicación y liquidación de contratos" se han analizado aquellos contratos que correspondían a obras propiamente dichas, desechando aquellas como señalización, pintura, revegetación, etc., y sobre los que existían los datos completos en la memoria. Por ello, se ha trabajado con una relación de 120 contratos, con un importe de licitación de 22.497 millones de pesetas, de adjudicación de 17.251 millones y de liquidación de 18.668 millones de pesetas.

Del análisis de estos datos se deduce:

- Todos los años se han producido bajas en la adjudicación que oscilan entre el 27 por ciento en el año 97 y el 14 por ciento en el 99.
- Por tramos, el 14% de las obras presentan bajas entre el 30 y 40%; un 23% de las obras bajan entre el 20 y 30% del presupuesto; otro 23% sitúa sus bajas entre el 10 y el 20% y el 40% restante efectúa bajas menores del 10%.
- Las liquidaciones superan a las adjudicaciones en el 67% de los casos y son negativas en el 25%.

Las desviaciones medias oscilan entre el 2 y el 12 por ciento y coinciden con los años en los que los descensos en las adjudicaciones han sido más bajos y más altos respectivamente.

- Las desviaciones entre licitación y liquidación son negativas en el 82% de los casos. Analizadas por años son todas negativas, oscilando estas bajas anuales entre el 7 y el 21 por ciento.

Recomendamos:

- *Desarrollar la normativa pendiente sobre aspectos básicos para la contratación.*
- *Incluir en la Memoria del Gobierno de Navarra un detalle de las obras realizadas, indicando aquellas que afecten a varios ejercicios, su financiación y su ritmo de ejecución.*
- *Establecer criterios comunes para que sean homogéneos y comparables las memorias o estudios que puedan elaborar las diferentes unidades administrativas.*

III.2.4. Convenio Económico

En 1999 se ha realizado una aportación a las cargas generales del Estado de 59.217 millones, es decir 216 millones más que el año anterior.

Este importe corresponde básicamente a la aportación inicial del año corregida con algunos ajustes pendientes de años anteriores.

Está pendiente de actualizar la aportación base por el nuevo quinquenio que corresponde a la del año 2000.

III.2.5. Avaluos y Riesgos

Los avaluos constituidos pasan de 6.123 millones a 5.391 millones en 1999. Esta variación se debe al descenso de 1.481 millones en los correspondientes a empresas en crisis y al aumento por 748 millones en los de

“I+D”. El descenso del importe de los avales a empresas en crisis se produce, fundamentalmente, por la ejecución de los mismos como consecuencia del incumplimiento de los pagos.

III.2.6. Organismos autónomos

El Gobierno de Navarra cuenta con ocho organismos autónomos de carácter administrativo, cuya liquidación presupuestaria se integra en la del Gobierno.

En 1999, el total de gastos que ejecutan ascienden a 99.480 millones de pesetas, mientras que los ingresos alcanzaron los 3.890 millones de pesetas. El 76 por ciento de los gastos y el 40 por ciento de los ingresos corresponden al SNS-Osasunbidea. Respecto al año anterior los gastos e ingresos se han incrementado en un 14 y un 52 por ciento, respectivamente.

Además, a fin del ejercicio de 1999 se creó la Hacienda Tributaria de Navarra que asume, en la práctica, todas las funciones de la Dirección General de Hacienda, y que en 1999 no presenta cuentas separadas.

III.2.7. Sector empresarial

El Gobierno de Navarra participa mayoritariamente, porcentaje de participación igual o superior al 50 por ciento, en el capital de 29 empresas.

De sus auditorías se deduce:

- Dieciséis presentan opinión favorable.
- Ocho ofrecen opinión favorable con salvedades (Cetenasa, Riegos de Navarra, Nasuinsa, Magnesitas Navarras, Audenasa, Potasas de Navarra, Nafinco y Tracasa).
- No se expresa opinión en los casos de Potasas de Subiza, por encontrarse en liquidación, y de Saldosa por no haber podido verificar los saldos de existencias iniciales.
- No se ha realizado auditoría de Soles Systems, por encontrarse en fase de disolución, y están pendientes las de Sodexna y Palacio de Congressos y Auditorio de Navarra.

Los ingresos de estas empresas ascienden a 30.229 millones, con unos beneficios de 4.161 millones. Entre las que tienen pérdidas destacan Nafinco (-1.337) y Posusa (-154) y las que obtienen más beneficios son Sodena (2.044), Audenasa (2.599), Vinsa (433) y Magnesitas (363).

El número de empleados asciende a 1.163 y la empresa con mayor número de trabajadores es Tracasa con 218 empleados.

Respecto al año anterior, se ha pasado de 926 millones de pérdidas a 4.161 de beneficios, motivados por los correspondientes a Sodena y Audenasa.

Recomendamos que se solicite de las empresas públicas la máxima celeridad en la formulación de sus cuentas y de las auditorías correspondientes, de manera que éstas se recojan en la Memoria.

III.2.8. Entes de derecho público

En el año 2000 la Cámara de Comptos ha realizado un informe sobre los organismos autónomos, las empresas públicas y los entes de derecho público, publicado en el BOPN nº 62, de 3 de agosto de 2000.

En el anexo se presentan las cuentas de los siguientes entes:

- Consorcio para el servicio de extinción de incendios y salvamento de Navarra.
- Cámara de Comercio.
- Universidad Pública de Navarra.
- Consejo Regulador D. O. “Queso de Roncal”.
- Consejo Regulador D. O. “Pimiento del piquillo de Lodosa”.
- Consejo Regulador D. C. “Ternera de Navarra”.
- Consejo Regulador D. O. “Vino de Navarra”.
- Consejo Regulador D. E. “Pacharán Navarro”.

Están vigentes las conclusiones y recomendaciones incluidas en el informe anteriormente citado, pero insistimos en que se debe *“completar la Ley de Hacienda de forma que recoja todos los tipos de entes que deben incluir su información en las Cuentas Generales de Navarra y regule todos los aspectos relativos a su régimen financiero”*.

El Consorcio para el servicio de extinción de incendios y salvamento de Navarra debe implantar el Plan General de Contabilidad Pública, de manera que sus estados contables presenten también el balance de situación.

Entendemos que sería conveniente elaborar un plan estratégico a largo plazo que señale los objetivos a alcanzar, contemple los diversos escenarios en que puede desarrollarse la actividad pública foral, señale las prioridades a conseguir y establezca los medios para que el Gobierno de Navarra facilite a los ciudadanos aquellos bienes y servicios que la sociedad considere prioritarios de la forma más eficaz y económica.

Informe que se emite a propuesta del auditor D. Jesús Muruzábal Lerga, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 5 de diciembre de 2000

El Presidente,

Luis Muñoz Garde

Anexos

(Los datos contenidos en los anexos que se presentan a continuación contienen información sobre las declaraciones agregadas de los impuestos y las cuentas de los organismos públicos que no se han incluido en la Memoria del Gobierno de Navarra.

Se han incluido como anexo por entender que esta información debería estar recogida en dicha Memoria.)

Anexo 1. Contratación

Número de contratos del Gobierno de Navarra en 1999, por departamento y tipo.

DEPARTAMENTOS	Asistencia Consultoría Y Servicios	Especiales	Gestión de Servicios Públicos	Obras	Suministro	Total	%
Presidencia, Justicia e Interior	62				37	99	9%
Economía y Hacienda	4	1		3	75	83	8%
Medio Ambiente, Ord. Terr. y Viv.	38				1	39	4%
Educación y Cultura	61	1	2	58	116	238	22%
Salud	58		1	32	313	404	37%
Bienestar Social, Deporte y Juventud	40		2	12	3	57	5%
Obras Públicas, Transp. y Comunic.	76			56	1	133	12%
Agricultura, Ganadería y Aliment.	10			9		19	2%
Industria, Comercio, Turismo y Tra.	11			2		13	1%
Total	360	2	5	172	546	1.085	100%
	33%	0%	0%	16%	50%	100%	

Que por clases y tipo se desglosan en:

	Concurso		Subasta		Total		%
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	
Abierto	576	33.242.595.208	41	2.586.012.676	617	35.828.604.884	93%
Restringido	21	490.141.819	1	10.977.889	22	501.119.708	1%
Negociado					446	2.094.334.862	5%
Total	597	33.732.734.027	42	2.596.990.565	1.085	38.424.059.454	

Contratos de obras del Departamento de Obras Públicas (1996-1999):

Año	Nº	En millones		
		Licitación	Adjudicación	Liquidación
1999	40	8.363	6.258	6.583
1997	22	8.733	6.380	7.119
1998	31	4.345	3.709	4.038
1999	27	1.056	905	927
Total	120	22.497	17.251	18.668

Estos contratos se han liquidado de la siguiente manera por tramos y años:

	Bajas adjudicación (por años y tramos)									
	30-40%		20-30%		10-20%		0-10%		% Medio	Total obras
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	De baja	
1996	9	23%	8	20%	6	15%	17	43%	-25,17%	40
1997	5	23%	13	59%	4	18%	0	0%	-26,94%	22
1998	1	3%	2	6%	13	42%	15	48%	-14,65%	31
1999	2	7%	4	15%	5	19%	16	59%	-14,32%	27
Total	17	14%	27	23%	28	23%	48	40%		120

	Desviaciones adjudicación - Liquidación									
	Negativas		0%		0-10%		+10%		Desviac.	Total obras
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Media	
1996	14	35%	1	3%	18	45%	7	18%	5,20%	40
1997	2	9%	0	0%	14	64%	6	27%	11,59%	22
1998	9	29%	1	3%	14	45%	7	23%	8,89%	31
1999	5	19%	8	30%	13	48%	1	4%	2,47%	27
Total	30	25%	10	8%	59	49%	21	18%		120

	Desviaciones licitación - Liquidación									
	Negativas		0%		0-10%		+10%		Desviac.	Total obras
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Media	
1996	35	88%	0	0%	1	3%	4	10%	-21,28%	40
1997	21	95%	0	0%	1	5%	0	0%	-18,48%	22
1998	24	77%	0	0%	4	13%	3	10%	-7,06%	31
1999	18	67%	1	4%	7	26%	1	4%	-12,20%	27
Total	98	82%	1	1%	13	11%	8	7%		120

Anexo 2. Declaraciones agregadas de IRPF, Patrimonio, Sociedades e IVA

Declaraciones agregadas de IRPF 1996, 1997 y 1998 (en miles de pesetas)

Concepto	ANO 1996 S/258.422 Decl.	ANO 1997 S/260.414 Decl.	97/96 %	ANO 1998 S/269.709 Decl.	98/97 %
RENDIMIENTOS TRABAJO	480.345.635	507.536.354	6	541.686.125	7
RENDIMIENTOS CAPITAL MOBILIARIO	50.190.204	40.239.047	(20)	34.398.130	(15)
RENDIMIENTOS CAPITAL INMOBILIARIO	(4.549.352)	(3.519.271)	(23)	(1.793.057)	(49)
RENDIMIENTOS ACTVDDDES. PROFESIONALES	18.702.160	19.530.428	4	22.060.980	13
RENDIMIENTOS ACTVDDDES. EMPRESARIALES	53.158.728	55.664.290	5	57.628.745	4
B. I. POSITIVAS TRANSPARENCIA FISCAL	1.803.017	1.901.118	5	2.262.769	19
INCREMENTOS REGULARES NETOS	2.611.757	3.806.872	46	4.108.179	8
BASE IMPONIBLE REGULAR	602.262.149	625.158.838	4	648.794.423	4
REDUCCIONES:					
MUTUALIDADES OBLIGATORIAS	212.354	216.880	2	282.429	30
APORTACION PLAN DE PENSIONES	8.254.258	10.503.226	27	13.282.967	26
ANUALIDADES POR ALIMENTOS	379.244	366.107	(3)	394.978	8
SUMA REDUCCIONES	8.845.856	11.086.213	25	16.146.930	46
BASE LIQUIDABLE TOTAL	607.476.428	629.039.475	4	676.383.285	8
CUOTA INTEGRAL TOTAL	117.736.244	121.495.319	3	131.314.464	8
DEDUCCIONES DE LA CUOTA:					
DESCENDIENTES	4.742.856	4.454.894	(6)	4.832.756	8
ASCENDIENTES	249.386	193.390	(22)	213.532	10
MIEMBROS UNIDAD FAMILIAR >65 AÑOS	1.016.236	1.073.082	6	1.079.884	1
INVALIDEZ	1.627.142	1.649.314	1	1.766.311	7
TOTAL FAMILIARES	7.635.620	7.370.680	(3)	7.892.483	7
GASTOS DE ENFERMEDAD	1.173.437	1.328.271	13	1.480.734	11
ALQUILER DE VIVIENDA	298.051	300.671	1	319.943	6
CUSTODIA HIOS	16.703	17.686	6	17.713	0
RENDIMIENTO DEL TRABAJO	11.107.567	11.555.309	4	11.732.362	2
OPCION CONJUNTA	8.488.125	8.626.835	2	8.718.672	1
TOTAL GENERALES	21.083.883	21.828.772	4	22.269.424	2
PRIMAS SEGURO VIDA	956.012	1.059.304	11	1.183.791	12
INVERSION EN VIVIENDA	4.810.225	5.699.027	18	6.263.845	10
TOTAL INVERSIONES	5.766.237	6.758.331	17	7.886.919	17
INVERSIONES EMPRESARIOS Y PROFESIONAL	239.709	288.595	20	366.610	27
DIVIDENDOS SOCIED. QUE HAN TRIBUTADO	4.324.668	4.754.449	10	5.102.705	7
TOTAL OTRAS DEDUCCIONES	4.564.377	5.043.044	10	5.905.315	17
TOTAL DEDUCCIONES CUOTA	39.578.091	41.442.252	5	43.959.070	6
CUOTA LIQUIDA	82.166.605	84.651.984	3	92.375.325	9

Declaración agregada de IRPF 1998 por tramos (en millones de ptas.)

Base liquidable (millones de pesetas)	Importe base liquidable	%	Importe cuota íntegra	%	Importe cuota líquida	%
>0 a 2	187.987	28	21.096	16	7.279	8
2 a 5	339.767	50	65.512	50	38.996	42
5 a 10	86.693	13	23.725	18	23.600	26
Más de 10	57.969	9	20.915	16	22.498	24
Totales	672.416	100	131.248	100	92.373	100

Declaración agregada de Patrimonio 1996-1998 (en millones de pesetas)

Concepto	Importe año 1996	Importe año 1997	Var. 97/96 %	Importe año 1998	Var. 98/97 %
Base imponible	1.177.191	1.370.318	16	1.553.176	13
Reducciones	(290.161)	(305.298)	5	(323.379)	6
Base liquidable	908.354	1.065.020	17	1.229.819	15
Cuota íntegra	8.748	10.590	21	12.541	18
% Cuota íntegra s/ B. liquidable	1%	1%		1%	
Exceso s/ límite cuota a ingresar	4.109	5.187	26	5.430	5
Cuota a ingresar	4.535	4.652	3	5.460	17
% Cuota a ingresar s/ B. liquidable	0,5%	0,4%		0,4%	

Declaración agregada de Sociedades, año 1998, corregido por cifra relativa
(sobre 10.314 declaraciones y en miles de pesetas)

Concepto	Navarra	Otras normativas
BASE IMPONIBLE	134.222.058	31.285.911
CUOTA ÍNTEGRA	45.240.697	10.710.704
% C. íntegra / B. liquidable	34%	34%
DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES	14.723.451	4.000.873
% Deducciones / C. íntegra	33%	37%
CUOTA LIQUIDA	30.518.370	7.650.258
Retenciones a cuenta	3.908.260	1.147.321
Tributación a Navarra	26.610.110	6.507.362
Pagos fraccionados y cuotas en transp. fiscal	6.756.231	4.976.113
IMPORTE AUTOLIQUIDACIÓN	19.853.879	1.531.250
Pérdida B° años anteriores	74.839	12.802
DEUDA TRIBUTARIA	20.389.604	1.537.924

Declaración agregada de IVA, año 1998
(sobre 166.794 declaraciones y en millones de pesetas)

Concepto	Importe
Cuota régimen general	441.626
Cuota régimen simplificado	3.350
Cuota IVA devengado	445.006
IVA deducible	373.709
Liquidación período	69.766
Regularización anual	(362)
Total	69.404

Anexo 3. Cuentas del Consorcio para el Servicio de Extinción de Incendios y Salvamento de Navarra de 1999 (pendientes de aprobar)

Liquidación del presupuesto de gastos de 1999

Concepto	Ppto. Inicial	Modificaciones	Consolidado	Ejecutado
Personal	2.242.300.000	-534.357.639	1.707.942.361	1.688.796.629
Compras	153.500.000	31.000.000	184.500.000	171.600.751
Transferencias corrientes	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000
Inversiones	116.700.000	292.000.000	408.700.000	27.975.588
Suma	2.514.000.000	-211.357.639	2.302.642.361	1.889.872.968
Resultas funcionamiento	34.892.590		34.892.590	34.892.590
Resultas inversión	228.297.332	-476.000	227.821.332	227.821.332
Total	2.777.189.922	-211.833.639	2.565.356.283	2.152.586.890

Liquidación del presupuesto de ingresos de 1999

Concepto	Ppto. Inicial	Modificaciones	Consolidado	Recaudado
Tasas	1.000.000	0	1.000.000	3.927.598
Transferencias corrientes	2.775.189.922	-211.833.639	2.563.356.283	2.147.845.527
Ingresos patrimoniales	1.000.000	0	1.000.000	813.765
Total	2.777.189.922	-211.833.639	2.565.356.283	2.152.586.890

Anexo 4. Cuentas de la Cámara de Comercio e Industria de Navarra de 1999

Balance de situación de 1999

ACTIVO	Importe en pesetas	PASIVO	Importe en pesetas
Inmovilizado	401.213.135	Fondos propios	621.232.075
Inmovilizaciones inmateriales	6.540.624	Patrimonio	11.128.046
Inmovilizaciones materiales	389.872.511	Reservas	22.919.945
Inmovilizaciones financieras	4.800.000	Resultados de ejercicios anteriores	574.114.386
Activo circulante	857.003.277	Resultado del ejercicio	13.069.698
Existencias y anticipos	1.370.000	Provisiones para riesgos y gastos	49.584.945
Deudores	560.704.386	Provisión Plan Cameral	49.584.945
Inversiones financieras temporales	200.924.219	Acreedores a largo plazo	285.236.675
Tesorería	92.014.397	Deudas con entidades de crédito	284.210.526
Ajustes por periodificación	1.990.275	Otros acreedores	276.149
		Desembolsos pendientes	
		Sobre acciones no exigidos	750.000
		Acreedores a corto plazo	302.162.717
		Deudas con entidades de crédito	15.789.474
		Acreedores comerciales	97.029.248
		Otras deudas no comerciales	162.148.851
		Ajustes por periodificación	27.195.144
Total activo	1.258.216.412	Total pasivo	1.258.216.412

Cámara de Comercio e Industria de Navarra
Cuenta de Pérdidas y Ganancias de 1999

DEBE	Importe en pesetas	HABER	Importe En pesetas
Total gastos	716.916.886	Total ingresos	729.986.584
Reducc. Exist. productos termin. y en curso	0	Ingresos por ventas y prest. serv ^{os} .	279.991.872
Aprovisionamientos	20.180.909	Ventas	10.158.209
Consumo impresos, certific. orig. y mat. cursos	563.192	Prestaciones de servicios	71.330.267
Consumo de mat. primas y otr. mater. consum.	19.605.230	Sv ^{os} . prestados en colab. con instit.	198.503.396
Otros gastos externos	12.487	Recurso económico permanente	367.309.519
Gastos de personal	208.335.401	Impuesto Sociedades	297.602.182
Sueldos, salarios y asimilados	164.903.946	I.R.P.F.	62.742.502
Cargas sociales	43.431.455	I.A.E.	54.375.028
Dotaciones para amortizaciones de inmoviliz.	8.952.410	Particip. Cuotras otras Cámaras	4.845.673
Inmovilizado inmaterial	2.096.626	Premio de cobranza y gtos. notific.	-29.347.873
Inmovilizado material	6.855.784	Aport. al Consejo Sup. de Cámaras	-22.907.993
Variación de las provisiones de tráfico	-19.259.884	Trabajos efect. por empresa para inmoviliz.	0
Variación de provisiones de existencias	-29.905.742	Otros ingresos de explotación	977.383
Variación provis. y pérd. de ctos. incobrables	10.645.858	Ingr. accesorios y otros de gest. corr.	297.067
Otros gastos de explotación	435.657.184	Ingr. gestión rec. económ. permanente	680.316
Servicios exteriores fijos	108.340.732		
Servicios exteriores variables	296.783.957		
Tributos	18.309.972		
Transferencia a empresas exportadoras	5.792.123		
Becas	6.430.400		
		Pérdidas de explotación	5.587.246
Gastos financieros y gastos asimilados	35.798	Ingresos de participaciones en capital	0
Por deudas con terceros y gastos asimilados	35.798	Ingr. Otr. val. negoc. y ctos. act. inmov.	0
Variac. de las provisiones de invers. financieras	0	Otros intereses e ingresos asimilados	5.378.505
Diferencias negativas de cambio	2.406	Otros intereses	671.449
		Beneficios en inversiones financieras	4.707.056
		Diferencias positivas de cambio	1.182
Beneficios financieros positivos	5.341.483		
		Pérdidas de las actividades ordinarias	245.763
Variac. Provis. de inmov. inmat. y mater.	0	Benef. en enajen. inmov. inmat., mat. y cart.	0
Pérdidas proced. inmov. inmat, mater. y cartera	437.244	Benef. operac. con acciones y obligs. propias	0
Pérdidas operaciones con accs. y oblig. Propias	0	Subvencs. capital transferidas al rdo. ejerc.	0
Gastos extraordinarios	0	Ingresos extraordinarios	0
Gastos y pérdidas de otros ejercicios	62.575.418	Ingresos y beneficios de otros ejercicios	76.328.123
Resultados extraordinarios positivos	13.315.481		
Beneficios antes de impuestos	13.069.698		
Impuesto sobre sociedades	0		
Resultado del ejercicio (beneficios)	13.069.698		

Anexo 5. Cuentas de la Universidad Pública de Navarra de 1999

Liquidación del presupuesto de gastos de 1999 (en pesetas)

Capítulo	Presup. inicial	Modificaciones	Presup. definitivo	Oblig. reconocidas netas
I. Gastos de personal	4.037.868.761	0	4.037.868.761	3.923.594.934
II. Gastos de b. corr. y svºs	1.638.918.559	532.379.042	2.171.297.601	1.581.011.920
III. Gastos financieros	1.200.000	0	1.200.000	722.066
IV. Transferencias corrientes	395.550.000	42.691.230	438.241.230	355.272.910
IV. Inversiones reales	1.467.489.441	560.109.026	2.027.598.467	1.556.681.632
VIII. Activos financieros	18.000.000	0	18.000.000	16.996.491
Totales	7.559.026.761	1.135.179.298	8.694.206.059	7.434.279.953

Liquidación del presupuesto de ingresos de 1999 (en pesetas)

Capítulo	Presup. inicial	Modificaciones	Presup. definitivo	Derech. Reconoc. netos
III. Tasas, y otros ingresos	1.454.700.000	109.980.762	1.564.680.762	1.443.279.058
IV. Transferencias corrientes	4.691.467.000	186.734.632	4.878.201.632	4.867.739.044
V. Ingresos patrimoniales	123.000.000	0	123.000.000	108.078.510
VII. Transferencias de capital	1.026.500.000	0	1.026.500.000	972.194.646
VIII. Activos financieros	263.359.761	838.463.904	1.101.823.665	18.187.232
Totales	7.559.026.761	1.135.179.298	8.694.206.059	7.409.478.490

Balance de situación a 31-12-1999

ACTIVO	1999	1998	PASIVO	1999	1998
INMOVILIZADO	17.946.507.028	18.327.621.964	FONDOS PROPIOS	18.992.409.774	19.428.790.102
Inmovilizaciones inmateriales	63.159.887	25.263.807	Patrimonio	18.722.359.936	18.872.044.195
Aplicaciones informáticas	132.044.469	66.430.163	Patrimonio	7.301.354.298	7.451.038.557
Amortizaciones	-68.884.582	-41.166.356	Patrimonio recibido en cesión	11.421.005.638	11.421.005.638
Inmovilizaciones materiales	17.877.272.141	17.937.642.251	Resultados de ejercicios anteriores	556.745.907	
Terrenos y construcciones	15.674.134.366	15.457.357.899	Rtdos. Posit. Ejerc. anteriores	556.745.907	
Instalaciones técnicas y maquinarias	2.095.118.345	1.638.616.148	Resultados del ejercicio	-286.696.069	556.745.907
Utillaje y mobiliario	1.471.737.742	1.440.313.382	ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.106.545.435	1.404.259.391
Otro inmovilizado	4.359.196.693	3.741.510.391	Acreedores	1.106.545.435	1.404.259.391
Amortizaciones	-5.722.915.005	-4.340.155.569	Acreedores presupuestarios	832.210.286	1.109.810.065
Inmoviliz. financieras permanentes	6.075.000	364.715.906	Acreed. no presupuestarios	32.628.996	92.264.985
Cartera de valores a largo plazo	4.500.000	4.500.000	Administraciones públicas	241.634.153	206.691.206
Fianzas y depós. constituidos a L/P	1.575.000	360.215.906	Otros acreedores		-4.578.865
ACTIVO CIRCULANTE	2.152.448.181	2.505.427.529	Fianzas y depós. recib. a C/P	72.000	72.000
Deudores	882.733.743	1.116.911.892			
Deudores presupuestarios	862.729.726	1.107.671.854			
Deudores no presupuestarios	19.441.204	9.200.042			
Otros deudores	157.746	55.306			
Provisiones	405.067	-15.310			
Inversiones financieras temporales	115.348.123	306.762.383			
Cartera de valores a corto plazo	108.011.450	105.812.474			
Otras invers. y créditos a C/P	7.336.673	200.949.909			
Tesorería	1.154.366.315	1.081.753.254			
TOTAL ACTIVO	20.098.955.209	20.833.049.493	TOTAL PASIVO	20.098.955.209	20.833.049.493

Anexo 6. Cuentas del consejo regulador D.O. "Queso Roncal" de 1999

Balance de situación al 31-12-1999

ACTIVO	Importe en pesetas	PASIVO	Importe en pesetas
Inmovilizado	0	Fondos propios	9.223.249
Mobiliario	483.000	Remanente ejercicios anteriores	11.622.341
Amortización acumulada	-483.000	Déficit 1999	-2.399.092
Activo circulante	9.992.421	Pasivo circulante	769.172
Deudores varios	2.110.477	Acreedores varios	761.072
Inversiones financieras y tesorería	7.881.944	Entidades públicas	8.100
Total Activo	9.992.421	Total Pasivo	9.992.421

Liquidación del presupuesto de ingresos de 1999

Concepto	Presupuesto	Realizado	Diferencia
Exacciones y tasas	5.000.000	5.485.592	485.592
Subv. G.N. funcionamiento	4.559.800	4.559.800	0
Intereses	100.000	150.968	50.968
Suma	9.659.800	10.196.360	536.560
Subv. G.N. Cam. Promoción	2.100.000	1.936.054	-163.946
Total ingresos	11.759.800	12.132.414	372.614

Déficit 1999.....2.399.092

Liquidación del presupuesto de gastos de 1999

Concepto	Presupuesto	Realizado	Diferencia
Compras de contraetiquetas	850.000	1.046.784	196.784
Nasersa	2.000.000	1.902.400	-97.600
Control calidad	2.200.000	4.046.950	1.846.950
Programas ordenador	100.000	0	-100.000
Estudios mercado	100.000	0	-100.000
Material oficina y varios	150.000	185.695	35.695
Viajes	750.000	251.171	-498.829
Gtos. Consejo	400.000	526.338	126.338
Personal	3.090.000	3.090.240	240
Suma	9.640.000	11.049.578	1.409.578
Campaña promoción	3.500.000	3.481.928	-18.072
Total ingresos	13.140.000	14.531.506	1.391.506

Anexo 7. Cuentas del consejo regulador D.O. Pimiento del Piquillo de Lodosa de 1999

Balance de situación al 31-12-1999

ACTIVO	Importe en pesetas	PASIVO	Importe en pesetas
Inmovilizado	0	Fondos propios	18.793.606
Elementos de transporte	500.250	Remanente ejercicios anteriores	10.312.703
Mobiliario	205.005	Remanente 1999	8.480.903
Patentes y marcas	74.344	Pasivo circulante	4.811.561
Amortización acumulada	-779.599	Acreedores varios	4.799.561
Activo circulante	23.605.167	Entidades públicas	12.000
Deudores varios	14.937.964		
Inversiones financieras y tesorería	8.667.203		
Total Activo	23.605.167	Total Pasivo	23.605.167

Liquidación del presupuesto de ingresos de 1999

Concepto	Presupuesto	Realizado	Diferencia
Exacciones	9.500.000	15.228.417	5.728.417
Subv. G.N. funcionamiento	4.569.000	4.569.000	0
Intereses	200.000	140.951	-59.049
Sumas	14.269.000	19.938.368	5.669.368
Subv. G.N. promoción	2.400.000	2.042.987	-357.013
Total ingresos	16.669.000	21.981.355	5.312.355
<hr/>			
Remanente 1999	8.480.903		

Liquidación del presupuesto de gastos de 1999

Concepto	Presupuesto	Realizado	Diferencia
Compras de contraetiquetas	1.200.000	1.258.600	58.600
Nasersa	3.550.000	1.902.400	-1.647.600
Control de calidad	1.125.000	1.020.900	-104.100
Estudios de mercado	1.200.000	0	-1.200.000
Material de oficina y varios	250.000	177.025	-72.975
Viajes y gtos. Vehículos	525.000	244.685	-280.315
Gtos. Consejo	300.000	348.263	48.263
Inventarios	220.000	28.000	-192.000
Personal	4.900.000	4.899.840	-160
Suma	13.270.000	9.879.713	-3.390.287
Campaña de promoción	4.000.000	3.620.739	-379.261
Total gastos	17.270.000	13.500.452	-3.769.548

Anexo 8. Cuentas del consejo regulador D.C. Ternerera de Navarra

Balance de situación al 31-12-1999

ACTIVO	Importe en pesetas	PASIVO	Importe en pesetas
Deudores	4.331.610	Remanente	405.599
G.N. Subv. pdte.	7.614.321	Resultado ejercicio	1.144.415
FEOGA Subv. pdte.	10.187.649	Acreedores	16.932.999
Bancos	1.185.620	Otras deudas	212.855
		Deudas con entidades de cto.	4.275.917
		Entidades públicas	347.415
Total Activo	23.319.200	Total Pasivo	23.319.200

Cuenta de Pérdidas y Ganancias.- Ejercicio 1999

GASTOS	Importe en pesetas	INGRESOS	Importe en pesetas
Compras	1.775.972	Exacciones	16.347.190
Servicios contratados	8.873.368	Subv. G.N. funcionam.	12.000.000
Servicios bancarios	78.858	Subv. G.N. promoción	4.785.291
Publicidad y propaganda	17.440.898	Subv. F.E.G.A.	10.888.329
Promoción G.N.	4.658.723	Financieros	4.197
Gastos generales	1.034.466		
Análisis	2.964.496		
Gastos de viaje	415.129		
Material de oficina	75.046		
Sueldos y salarios	4.155.868		
Seg. Social cargo de la empresa	1.372.068		
Seguro de vida	2.820		
Intereses deudas C/P	32.880		
Total gastos	42.880.592	Total ingresos	44.025.007
Superávit.....	1.144.415		

Anexo 9. Cuentas del consejo regulador D.O. "Vino de Navarra"

Liquidación del presupuesto de ingresos del año 1999

Capítulos y partidas	Presupuesto	Realizado	Diferencia	%
1. Remanentes	8.186.000	8.186.291	291	100,00
Remanente ejercicio 1996	2.753.000	2.753.291	291	100,01
Remanente ejercicio 1997	5.433.000	5.433.000	0	100,00
II. Tasas y otros ingresos	380.883.000	286.258.715	-94.624.285	75,16
Exacciones parafiscales	143.001.000	146.056.401	3.055.401	102,14
Sanciones	0	5.783.693	5.783.693	0,00
Intereses	250.000	363.649	113.649	145,46
Créditos bancarios	237.632.000	133.992.152	-103.639.848	56,39
Indemnizaciones por gastos	0	62.820	62.820	0,00
III. Transferencias corrientes	86.485.000	73.744.354	-12.740.646	85,27
Transf. Gobierno de Navarra	86.485.000	73.744.354	-12.740.646	85,27
Total presupuesto de ingresos	475.554.000	368.189.360	-107.364.640	77,42

Liquidación del presupuesto de gastos del año 1999

Capítulos y partidas	Presupuesto	Realizado	Diferencia	%
1. Personal	60.862.000	60.393.508	468.492	99,23
Remuneraciones personal fijo	46.166.000	45.972.792	193.208	99,58
Contratación personal eventual	42.000	41.001	999	97,62
Horas extraordinarias	409.000	408.138	862	99,79
Seguridad social empresa	13.875.000	13.620.577	254.423	98,17
Otros gastos sociales	370.000	351.000	19.000	94,86
II. Bienes corrientes y servicios	414.692.000	274.740.937	139.951.063	66,25
Gastos de oficina	2.922.000	2.833.026	88.974	96,96
Gastos de inmuebles	1.793.000	1.756.899	36.101	97,99
Comunicaciones	2.500.000	2.420.504	79.496	96,82
Dietas y locomoción	5.175.000	4.861.971	313.029	93,95
Gtos. Espec. y funcion. servic.	172.970.000	120.364.160	52.605.840	69,59
Bienes inventariables	229.332.000	142.504.377	86.827.623	62,14
Total presupuesto de ingresos	475.554.000	335.134.445	140.419.555	70,47

Resultado de la liquidación del año 1999

Total ingresos realizados	368.189.360
Total gastos realizados	335.134.445
Remanente	33.054.915

Balance de situación al 31 de diciembre de 1999

ACTIVO	Saldo año 1999	PASIVO	Saldo año 1999
A) INMOVILIZADO	218.119.410	A) CAPITAL	65.377.256
I. Inmovilizado inmaterial		I. Patrimonio	
1. Aplicaciones informáticas	10.370.098	1. Patrimonio	59.282.805
I. Inmovilizado material		II. Resultados pendientes de aplicación	
1. Terrenos	10.511.255	1. Remanentes	6.094.451
2. Construcciones en curso	181.421.675	B) PROVISIONES	2.595.669
3. Material de transporte	4.109.389	I. Prov. Responsabilidades	2.595.669
4. Mobiliario y enseres	4.554.697	C) ACREEDORES	50.392.117
5. Equipo procesos información	6.881.865	I. Acreed. Obligac. Reconocidas	48.395.537
6. Otro material inmovilizado	270.431	II. Entidades públicas	1.996.580
B) ACTIVO CIRCULANTE	73.438.124	D) PRÉSTAMOS RECIBIDOS	202.240.508
I. Deudores		I. Crédito dispuesto	0
1. Deudores por exacciones	18.682.770	II. Préstamos largo plazo	202.240.508
2. Deudores por sanciones	0	E) FIANZAS/DEPÓSITOS RECIBIDOS	6.202.905
3. Deudores otros conceptos	54.755.354	I. Fianzas	
C) CUENTAS FINANCIERAS	79.589.743	1. Fianzas a corto plazo	0
I. Tesorería		II. Depósitos	
1. Caja	36.457	1. Depósitos a corto plazo	6.202.905
2. Bancos	79.553.286		
TOTAL ACTIVO	371.147.277	TOTAL PASIVO	326.808.455

Cuenta de Pérdidas y Ganancias al 31 de diciembre de 1999

GASTOS	Saldo año 1999	INGRESOS	Saldo año 1999
A) GASTOS DE PERSONAL	60.393.508	A) REMANENTES	8.186.291
I. Sueldos y salarios	46.421.931	I. Remanentes ejercicios anteriores	8.186.291
2. Seguridad social	13.620.577	B) TASAS Y OTROS INGRESOS	152.266.563
3. Otros gastos sociales	351.000	I. Exacciones parafiscales	146.056.401
B) BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	129.464.878	2. Sanciones	5.783.693
I. Gastos de oficina	2.833.026	3. Financieros	363.649
2. Gastos de inmuebles	1.756.899	4. Indemnizaciones	62.820
3. Comunicaciones	2.420.504	C) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	73.744.354
4. Dietas y locomoción	4.861.971	I. Transferencias Gobierno de Navarra	73.744.354
5. Gastos espec. y funcion. servicios	117.592.478		
TOTAL GASTOS	189.858.386	TOTAL INGRESOS	234.197.208
Resultado del ejercicio	44.338.822		
TOTAL	234.197.208		

Anexo 10. Cuentas del consejo regulador D.E. "Pacharán Navarro"

Liquidación del presupuesto de ingresos del año 1999

Ingresos	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
1. Tasas Paraf. y canon M.N.A.	21.652.945	20.871.154
2. Subvenciones Gobierno de Navarra	18.643.600	18.850.000
3. Intereses Cuentas Bancarias	695	2.290
4. Ingresos a distrib. por varied. Prunus	1.842.172	1.842.172
5. Ingresos extraordinarios	52.290	183.277
Total ingresos	42.191.702	41.748.893

Liquidación del presupuesto de gastos del año 1999

Gastos	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
1. Gastos generales secretaría	3.694.402	3.373.800
2. Investigación Prunus Spinosa	4.782.731	4.736.701
3. Control de calidad	1.502.535	3.494.964
4. Ases. Jca./Registro propiedad intel.	513.926	417.025
5. Gastos de viaje/Publicidad y promoción	32.000.000	27.796.441
6. Gastos financieros/Otros gastos	344.733	394.586
7. Amortización variedades CRPN Prunus	1.842.172	1.842.172
Total gastos	44.680.499	42.055.689

Resultado de la liquidación del año 1999

Total ingresos	42.191.702	41.748.893
Total gastos	44.680.499	42.055.689
Resultados ejercicio	-2.488.797	-306.796
Resultados ejercicio presupuestario	-4.345.624	-4.652.420

Balance de situación al 31 de diciembre de 1999

ACTIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	PASIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
Inmoviliz. Inmat. Prop. Variedades Pr. Spinosa	11.053.033	12.895.205	Financiación básica (Déficit ejercicio 2.488.797)	1.856.827	4.345.624
Empresas inscritas pendientes de cobro	13.361.213	6.986.850	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	11.053.033	12.895.205
Gob. Navarra deudor por subv. concedidas	7.793.600	16.283.334	Provisión para gastos y riesgos	11.086.969	1.800.000
Tesorería	10.820.093	39.777	Acreedores a corto plazo	19.031.110	17.164.337
TOTAL ACTIVO	43.027.939	36.205.166	TOTAL PASIVO	43.027.939	36.205.166

Cuenta de Pérdidas y Ganancias al 31 de diciembre de 1999

DEBE	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	HABER	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
2. Gastos de personal			1. Ingresos de explotación		
a. Sueldos, salarios y asimilados	2.376.072	2.580.866	a. Importe neto de la cifra de negocios	21.652.945	20.871.154
b. Cargas sociales	665.404	784.800	b. Otros ingresos de explotación	18.643.600	18.850.000
3. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	1.842.172	1.842.172	I. PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	4.235.447	1.939.949
5. Otros gastos de explotación	39.648.344	36.453.265	2. Ingresos financieros		
6. Gastos financieros y gastos asimilados			c. En empresas fuera del grupos	695	2.290
b. Por deudas con empresas asociadas	86.777	162.871	II. RESULT. FINANC. NEGATIVOS	130.837	342.295
c. Por otras deudas	44.755	181.714	III. PÉRDIDAS DE LAS ACTIV. ORDIN.	4.366.284	2.282.244
12. Gastos extraordinarios		50.001	4. Bº enaj. Inmov. Inmat., mat. y cart. control	1.842.172	1.842.172
13. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	16.975		7. Ingresos extraordinarios		122.817
			8. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	52.290	60.460
			V. PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2.488.797	306.796
IV. RESULTADOS EXTRAORD. POSITIVOS	1.877.487	1.975.448	VI. RESULTADO EJERCICIO (PÉRDIDAS)	2.488.797	306.796

Ejecución presupuesto de disponibilidades, ingresos y gastos ejercicio 1999

Ingresos	S/Presupuesto	Realizado	Desviación
A) Remanente al 31-12-98	4.345.624	0	0
1. Tasas Paraf. y canon M.N.A.	23.400.000	21.652.945	-1.747.055
2. Subvenciones Gobierno de Navarra	23.050.000	18.643.600	-4.406.400
3. Intereses Cuentas Banacarias	2.204	695	-1.509
4. Ingresos a distrib. por varied. Prunus	1.842.172	1.842.172	0
5. Ingresos extraordinarios	0	52.290	52.290
(Ingresos ejer. sin remanente 98)	48.294.376	42.191.702	-6.102.674
Total ingresos	52.640.000	42.191.702	-10.448.298

Liquidación del presupuesto de gastos del año 1999

Gastos	S/Presupuesto	Realizado	Desviación
1. Gastos generales secretaría	4.000.000	3.694.402	-305.598
2. Investigación Prunus Spinosa	8.137.828	4.782.731	-3.355.097
3. Control de calidad	4.360.000	1.502.535	-2.857.465
4. Ases. Jca./Registro propiedad intel.	700.000	513.926	-186.074
5. Gastos de viaje/Publicidad y promoción	32.000.000	32.000.000	0
6. Gastos financieros/Otros gastos	1.600.000	344.733	-1.255.267
7. Amortización variedades CRPN Prunus	1.842.172	1.842.172	0
Total gastos	52.640.000	44.680.499	-7.959.501

Resumen

Déficit ejercicio 1999	-2.488.797
Remanente al 31-12-99	1.856.827



CUENTAS GENERALES DE NAVARRA

Ejercicio 1999

- Acuerdo de aprobación del proyecto de Ley Foral de Cuentas Generales de Navarra de 1999
- Liquidación de los Presupuestos Generales de Navarra para 1999
- Estados financieros
- Memoria
- Apéndice

CONTENIDO Y DESARROLLO	3
Cuentas del Parlamento de Navarra y de la Cámara de Comptos.....	7
Cuentas del Parlamento de Navarra	7
Cuentas de la Cámara de Comptos	9
Cuentas de la Administración de la Comunidad Foral y sus Organismos Autónomos	11
DOCUMENTOS	13
Resumen de la liquidación de los Presupuestos Generales de Navarra para 1999	15
Liquidación del Presupuesto de Gastos	16
Resumen por capítulos económicos	16
Resumen por Departamentos.....	17
Liquidación del Presupuesto de Ingresos	18
Resumen por capítulos económicos	18
Resumen por Departamentos.....	19
Estados financieros anuales consolidados.....	20
Balance de situación.....	20
Cuenta de resultados.....	21
Estado de origen y aplicación de fondos	22
Situación financiera de la Hacienda Foral	25
Comentarios al balance de situación	27
Comentarios a la cuenta de resultados.....	39
Información sobre avales	41
Cuentas de las Sociedades Públicas.....	43
Estado de los compromisos adquiridos con cargo a ejercicios futuros	51
MEMORIA DE LA EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS PARA 1999	55
Aspectos más relevantes de la ejecución de los presupuestos	57
Análisis de la ejecución por capítulos económicos de gastos.....	59
Análisis de la ejecución por capítulos económicos de ingresos	71
Análisis de la ejecución por clasificación funcional.....	79
Análisis por departamentos	81
Evolución de los gastos en el periodo 1996-1999	207
Evolución de los ingresos en el periodo 1996-1999.....	211
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS DEL EJERCICIO 1999.....	215
APÉNDICE	225
Organismos autónomos	225
Balances de situación de los organismos autónomos	230
Cuentas de resultados de los organismos autónomos	232

CONTENIDO Y DESARROLLO

1. Contenido

Las Cuentas Generales de Navarra correspondientes al ejercicio 1999, y según lo dispuesto en el artículo 113 de la Ley Foral 8/1988, de la Hacienda Pública de Navarra, están integradas por:

- a) Las Cuentas del Parlamento de Navarra y de la Cámara de Comptos.
- b) Las Cuentas de la Administración de la Comunidad Foral y de sus organismos autónomos.
- c) Las Cuentas de las sociedades públicas a que se refiere el artículo 5º de la Ley Foral 8/1988.

En la actualidad no existen en el ámbito de la Comunidad Foral entes públicos de derecho privado conforme a lo previsto en el artículo 4º de la mencionada Ley Foral 8/1988, por lo que no se incluye información alguna sobre este apartado.

1.1.- Las Cuentas del Parlamento de Navarra correspondientes al ejercicio 1999 fueron aprobadas por la Comisión Permanente de la Cámara el día 12 de junio de 2000. Asimismo, las Cuentas de la Cámara de Comptos referidas al citado ejercicio, fueron aprobadas por su Presidente con fecha 10 de marzo de 2000.

El contenido de las mencionadas cuentas se rige por lo establecido en las correspondientes normativas específicas de ambos entes.

1.2.- Las Cuentas de la Administración de la Comunidad Foral y de sus organismos autónomos contienen los datos consolidados del balance general de situación, cuenta del resultado económico-patrimonial, estado de liquidación del presupuesto y la memoria referente a la información patrimonial, financiera y de ejecución presupuestaria de aquellos.

1.2.- Las Cuentas Anuales de las sociedades públicas se presentan con los correspondientes informes de auditorías independientes realizadas a las mismas, según lo dispuesto en el art. 114 de la Ley Foral 8/1988, de la Hacienda Pública de Navarra.

2. Desarrollo

La información relativa a las Cuentas Generales de Navarra se desarrolla en cuatro tomos:

2.1.- El tomo primero contiene las Cuentas del Parlamento de Navarra y de la Cámara de Comptos, las Cuentas de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra y de sus Organismos Autónomos, y las Cuentas de las Sociedades Públicas.

2.2.- El tomo segundo contiene el desarrollo de las Cuentas del Parlamento de Navarra, de la Cámara de Comptos, y de determinadas Sociedades Públicas.

2.3.- El tomo tercero contiene el desarrollo de las Cuentas de determinadas Sociedades Públicas.

2.4.- El tomo cuarto contiene Documentos - detalle de la Liquidación de los Presupuestos Generales de Navarra y Documentos - detalle de los estados financieros al 31-12-99.

CUENTAS DEL PARLAMENTO DE NAVARRA Y DE LA CÁMARA DE COMPTOS

CUENTAS DEL PARLAMENTO DE NAVARRA

ESTADOS FINANCIEROS DEL PARLAMENTO DE NAVARRA AL 31-12-99

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 1999 (EN MILES DE PESETAS)

Capítulo económico	Ppto. inicial	Variación	Ppto. consol.	Realizado	% Real s/consol.
Gastos de personal	304.469	1.749	306.218	287.824	94%
Bienes corrientes y sv.ºs	224.282	3.679	227.961	187.445	82%
Transferencias corrientes	222.000	19.152	241.152	234.539	97%
Inversiones reales	926.250	-11.292	914.958	39.317	4%
Activos financieros	5.000	0	5.000	4.959	99%
Pasivos financieros	8.500	-7.949	551	61	11%
Total	1.690.501	5.339	1.695.840	754.145	44%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 1999 (EN MILES DE PESETAS)

Capítulo económico	Ppto. inicial	Variación	Ppto. consol.	Realizado	% Real s/consol.
Tasas y otros ingresos	1.250	0	1.250	4.058	325%
Transferencias corrientes	746.001	0	746.001	746.001	100%
Ingresos patrimoniales	3.500	0	3.500	13.066	373%
Transferencias capital	936.250	0	936.250	846.250	90%
Activos financieros	3.400	5.339	8.739	12.484	143%
Pasivos financieros	100	0	100	117	117%
Total	1.690.501	5.339	1.695.840	1.621.976	96%

El superávit presupuestario del ejercicio corriente, en función de la liquidación de gastos e ingresos, ha sido el siguiente:

Derechos reconocidos	1.621.976
- Obligaciones reconocidas	-754.145
Superavit ejercicio	867.831

BALANCE DE SITUACIÓN A 31-12-99 (EN MILES DE PESETAS)

ACTIVO	Saldo 31-12-99	Saldo 31-12-98	PASIVO	Saldo 31-12-99	Saldo 31-12-98
Inmovilizado material	1.907.347	1.869.087	Patrimonio	2.007.534	1.974.119
Inmovilizado inmat.	95.034	97.639	Resul. ejer. anterior	749.649	242
Inmovilizado financ.	3.126	5.266	Acreed. oblig. recon.	90.519	88.877
Inver. Financ. temp.	1.964	2.009	Entidades públicas	124.197	165.937
Deudor. No presup.	758	617	Otros acreedores	337	282
Tesorería	964.007	254.839			
Total	2.972.236	2.229.457	Total	2.972.236	2.229.457

CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO 1999 (EN MILES DE PESETAS)

ACTIVO	Saldo 31-12-99	Saldo 31-12-98	PASIVO	Saldo 31-12-99	Saldo 31-12-98
Gtos. Personal y parlam.	364.916	364.226	Ventas	805	789
Tributos	160	155	Ingr. financieros	13.066	9.946
Servicios exteriores	110.194	110.202	Benef. mod. ptos. cerr.	2.047	56
Transf. corrientes	234.539	216.350	Transf. corrientes	746.001	725.907
Saldo acreedor	906.952	297.215	Transf. capital	846.250	250.000
			Otros ingresos	8.592	1.450
Total	1.616.761	988.148	Total	1.616.761	988.148

COMENTARIOS A LAS CUENTAS DEL PARLAMENTO DE NAVARRA

Los hechos más significativos deducidos de la Memoria de las Cuentas del Parlamento de Navarra en el ejercicio de 1999, respecto a la liquidación del presupuesto, son los siguientes:

1.- Gastos

El presupuesto consolidado de gastos asciende a 1.695.840 miles de pts. El total de obligaciones reconocidas en el ejercicio suma 754.145 miles de pts., lo que representa el 44 %. Las variaciones más importantes son:

- **Inversiones reales.** En el ejercicio de 1999 es el capítulo de gastos más importante, con 914.958 miles de pts., representa el 54 % del presupuesto total. Las obligaciones reconocidas en el ejercicio son 39.317 miles de pts., o sea, solamente el 4 % del presupuesto consolidado. Ello es debido fundamentalmente al desfase en la partida de "Edificios", por el retraso en la adjudicación y ejecución de las obras de la nueva Sede de la Cámara.

En sentido contrario, cabe destacar la partida de "Instalaciones". El presupuesto inicial de 8.000 miles de pts., fue incrementado por transferencia o ajuste de otras partidas en 3.883 miles de pts. Las obligaciones reconocidas suman 5.754 miles de pts., lo que representa el 48 % del presupuesto consolidado. El resto de 6.128 miles de pts. ha sido anulado.

- **Gastos en bienes corrientes y servicios.** El presupuesto consolidado de 227.961 miles de pts. se ha realizado al 82 %. Las variaciones más importantes son: la menor ejecución de 13.812 miles de pts. en la partida "Indemnizaciones a Parlamentarios" y de 5.325 miles de pts. en la partida de "Diarios oficiales", a pesar de su reducción en 3.000 miles de pts. por transferencia a otras partidas.

Por otro lado, cabe destacar las variaciones en la partida de "Imprevistos". Dotada con un presupuesto inicial de 8.000 miles de pts., fue disminuida en 7.949 miles de pts. por transferencia a otras partidas, siendo finalmente de 0 pesetas el gasto realizado.

2.- Ingresos

Prácticamente la totalidad del presupuesto consolidado de ingresos, por importe de 1.695.840 miles de pts. provienen de transferencias corrientes por 746.001 miles de pts., y de transferencias de capital, por 936.250 miles de pts., realizadas por el Gobierno de Navarra. Las diferencias más acusadas son: menor ejecución de 90.000 miles de pts. en transferencias de capital y mayores ingresos de 9.566 miles de pts. y de 2.900 miles de pts. por "Intereses de depósitos" y por "Reintegros" respectivamente.

3.- Superávit

El superávit del ejercicio de 867.831 miles de pts. está afecto a la incorporación de crédito a realizar en el ejercicio de 2000 para obras en la Sede del Parlamento, por importe de 749.406 miles de pts. El resto será reintegrado a la Hacienda Foral.

CUENTAS DE LA CÁMARA DE COMPTOS

ESTADOS FINANCIEROS DE LA CÁMARA DE COMPTOS AL 31-12-99

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 1999 (EN MILES DE PESETAS)

Capítulo económico	Pto. inicial	Variaciones	Pto. consol.	Realizado	% Real s/consol.
Gastos de personal	188.814	-	188.814	184.127	97,5%
Bienes corrientes y s.	54.965	-5.700	49.245	31.941	64,8%
Transf. corrientes	3.850	-	3.850	593	15,4%
Inversiones	11.000	8.091	19.091	17.400	91,1%
Activos financieros	3.500	-	3.500	2.764	79,0%
Total	262.129	2.371	264.500	236.825	89,5%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 1999 (EN MILES DE PESETAS)

Capítulo económico	Pto. inicial	Variaciones	Pto. consol.	Realizado	% Real. s/consol.
Rentas y otros	62	-	62	240	387%
Transf. corrientes	247.977	-	247.977	247.977	100%
Ingresos patrimonial	777	-	777	1.173	151%
Transf. capital	11.000	-	11.000	11.000	100%
Activos financieros	2.313	2.371	4.684	3.585	77%
Total	262.129	2.371	264.500	263.975	99,8%

El superávit presupuestario del ejercicio corriente, en función de la liquidación de gastos e ingresos, ha sido el siguiente:

Derechos reconocidos	263.975
- Obligaciones reconocidas	236.825
Superavit ejercicio	27.150

BALANCE DE SITUACIÓN A 31-12-99 (EN MILES DE PESETAS)

ACTIVO	Saldo 31-12-99	Saldo 31-12-98	PASIVO	Saldo 31-12-99	Saldo 31-12-98
Inmovilizado material	88.778	76.780	Patrimonio	73.974	63.058
Inmovilizado financiero	3.251	4.072	Patrimonio en cesión	9.250	9.250
Deudores a corto plazo	808	830	Deudas a corto plazo	19.923	4.662
Cuentas financieras	48.759	24.688	Resultado ejercicio	38.449	29.400
Total	141.596	106.370	Total	141.596	106.370

CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO 1999 (EN MILES DE PESETAS)

DEBE	Saldo 31-12-99	Saldo 31-12-98	HABER	Saldo 31-12-99	Saldo 31-12-98
Gastos de personal	185.176	172.054	Tasas y otros ingresos	239	1.924
Trabajos, sum, y serv.	30.454	29.266	Intereses	1.173	1.576
Transferencias corrientes	593	577	Transferencias corrientes	247.977	221.151
Pérdida inmovilizado	5.841	1	Transferencias capital	11.000	6.500
Saldo acreedor	38.449	29.401	Modificación obligaciones	124	148
Total	260.513	231.299	Total	260.513	231.299

COMENTARIOS A LAS CUENTAS DE LA CÁMARA DE COMPTOS

Las referencias y comentarios más significativos extraídos de la Memoria a las cuentas generales de la Cámara de Comptos en el ejercicio 1999, referidos a los estados financieros (presupuesto, balance de situación y cuenta de resultados) al 31 de diciembre, son los siguientes:

Liquidación del presupuesto de gastos e ingresos

1.- GASTOS

El presupuesto de gastos consolidado de 264.500 miles de pts., se ha realizado al 89,5 %, es decir 236.825 miles de pts.

Los hechos y variaciones más significativas son:

- **Gastos de Personal.** Con 188.184 miles de pts., es el capítulo de gastos más importante, ya que supone el 71 % del presupuesto total. Su ejecución asciende a 184.127 miles de pts. (el 97,5 %). La diferencia se debe a que no fue necesaria la contratación prevista de personal temporal.
- **Gastos en bienes corrientes y servicios.** El presupuesto inicial de 54.965 miles de pts. fue disminuido en 5.720 miles, debido a una transferencia de crédito al capítulo de inversiones, por 7.032 miles de pts. y al incremento de 1.311 miles de pts. por incorporaciones de crédito del ejercicio anterior. Con ello el presupuesto consolidado asciende a 49.244 miles de pts., habiéndose ejecutado 31.941 miles de pts., lo que representa el 64,8 %. La menor ejecución de este capítulo de gastos – según la referida Memoria- se debe principalmente a que en la contratación de servicios exteriores se consiguieron bajas en precios y a un menor gasto del servicio telefónico.
- **Transferencias corrientes.** Del presupuesto consolidado de 3.850 miles de pts. se realizaron 0,593 miles de pts. (15,4 %), debido a que no se llevaron a cabo las prácticas previstas para dos estudiantes del Master de Auditoría de la UPNA.
- **Inversiones.** El presupuesto previsto de 11.000 miles de pts. Fue incrementado en 1.060 miles de pts. Por incorporaciones de crédito, y en 7.032 miles de pts. por transferencia –como ya se ha indicado- del capítulo de gastos en bienes corrientes y servicios, fundamentalmente para realizar el cambio de la cristalera exterior a la plaza de Comptos y así mismo el cambio de la instalación de calefacción en la sala de calderas y su adecuación a gas.

2.- INGRESOS

El presupuesto de ingresos consolidado de 264.500 miles de pts. se ha realizado prácticamente al 100 %. La causa fundamental es que el 98 % de los ingresos provienen de transferencias corrientes (248.977 miles de pts.) y transferencias de capital (11.000 miles de pts.) con cargo a los Presupuestos Generales de Navarra.

Balance de situación y cuenta de resultados

Las variaciones más significativas de las cuentas del balance al 31-12-99 respecto al del ejercicio anterior son:

- Incremento de 11.998 miles de pts. en Inmovilizado material, debido principalmente a las reformas de cristalería y calefacción anteriormente indicadas.
- La variación del saldo en cuentas financieras, por 24.071 miles de pts. es más aparente que real, puesto a que en el saldo al 31-12-99 figura el remanente del ejercicio de 1999, por importe de 28.131 miles de pts., pendiente de reintegrar a la Hacienda Foral. La tesorería disponible será destinada al cumplimiento de las deudas reflejadas en el pasivo del balance.
- Incremento de la cuenta de Patrimonio en 10.925 miles de pts., como consecuencia de la aplicación de resultados del ejercicio de 1998.
- Las deudas a corto plazo ascienden a 19.923 miles de pts., con aumento de 15.261 miles de pts. respecto a ejercicio anterior y corresponden prácticamente en su totalidad a acreedores del ejercicio corriente.

Por último el resultado del ejercicio, por importe de 38.449 miles de pts., se aplicará a la devolución de 28.131 miles de pts. a la Hacienda Foral, por remanentes presupuestarios, y el resto de 10.317 miles de pts. al aumento de Patrimonio.

CUENTAS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMUNIDAD FORAL Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

1. Organización

Las Cuentas de la Administración de la Comunidad Foral y sus organismos autónomos contienen la información consolidada de los diferentes departamentos que la componen así como de los organismos autónomos adscritos a los mismos.

Los organismos autónomos administrativos incluidos, así como el correspondiente departamento al que se encuentran adscritos, son los siguientes:

Organismo autónomo	Departamento
Instituto de Administración Pública	Presidencia, Justicia e Interior
Hacienda Tributaria de Navarra	Economía y Hacienda
Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea	Salud
Instituto Navarro de Salud Laboral	Salud
Estación de Viticultura y Enología	Agricultura
Servicio Navarro de Empleo	Industria, Comercio, Turismo y Trabajo
Instituto de Bienestar Social	Bienestar Social
Instituto Navarro de la Mujer	Bienestar Social
Instituto de Deporte y Juventud	Bienestar Social

La información referida a la ejecución y liquidación presupuestaria de los anteriores organismos está integrada en los datos correspondientes al departamento al cual están adscritos, salvo mención expresa en el desarrollo y los comentarios que se efectúen a tal respecto.

No existen en la actualidad organismos autónomos que por su actividad o naturaleza puedan tener la consideración de mercantiles, a los efectos de lo dispuesto en el artículo 2º de la Ley Foral 8/1988, de la Hacienda Pública de Navarra.

2. Bases de presentación. Principios y normas

Las Cuentas de la Administración de la Comunidad Foral y sus organismos autónomos reflejan el patrimonio, la situación financiera, el resultado económico-patrimonial y la ejecución del presupuesto de los entes que la componen.

Dichas cuentas se han elaborado a partir de los registros y la información contable disponible en la Administración, habiéndose aplicado para ello tanto las disposiciones legales en materia de contabilidad pública como los principios contables y las normas de valoración de obligado cumplimiento, según las directrices de la Ley Foral 8/1988, de la Hacienda Pública de Navarra, así como las del Plan General de Contabilidad Pública aprobado por Orden Ministerial de 6 de mayo de 1994.

3. Comparación

Las Cuentas se han elaborado con los mismos criterios del ejercicio precedente, de forma que no existe dificultad en la comparación de ambas, salvo lo dispuesto a continuación.

Tal y como se indica en el apartado correspondiente al análisis de la ejecución presupuestaria de ingresos, se ha producido un ajuste contable que modifica la cifra de impuestos indirectos de 1998, por lo que los datos de ejecución del presupuesto en los conceptos afectados no resultan comparables con los del ejercicio anterior.

4. Contenido

Las Cuentas contienen la información a que se refiere el artículo 114 de la Ley Foral 8/1988, de la Hacienda Pública de Navarra, y en particular:

- 1.- Estados de liquidación de los Presupuestos Generales de Navarra.
- 2.- Balance general de situación consolidado.
- 3.- Cuenta de resultados consolidada.
- 4.- Memorias explicativas de los apartados anteriores.
- 5.- Estado de origen y aplicación de fondos.
- 6.- Compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros.
- 7.- Otras informaciones precisas según lo dispuesto en la mencionada Ley Foral.

DOCUMENTOS

RESUMEN DE LA LIQUIDACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DE NAVARRA PARA 1999

RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 1999 (EN MILES DE PESETAS)

Conceptos	Derechos reconocidos	Obligaciones reconocidas	Importe
1. Operaciones corrientes	339.040.398	273.216.213	65.824.185
2. Operaciones de capital	6.960.451	67.469.621	-60.509.170
3. Operaciones con activos financieros	5.569.308	5.294.455	274.853
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	351.570.157	345.980.289	5.589.868
II. VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS		3.184.909	-3.184.909
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			2.404.959
4. Modificación de derechos y obligaciones neto			-10.188.457
5. Provisión de deudores			-2.835.278
IV. DÉFICIT REAL DEL EJERCICIO			-10.618.776

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

RESUMEN POR CAPÍTULO ECONÓMICOS

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 1999 POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS (EN MILES DE PESETAS)

Capítulo económico	Crédito inicial	Consolidado	Autorizado	Dispuesto	Realizado	%
1. Gastos de personal	93.539.239	94.643.780	93.197.628	93.197.628	93.085.032	98,4%
2. Gastos corrient. b. y s.	27.739.451	29.144.123	28.466.049	28.371.807	28.245.029	96,9%
3. Gastos financieros	7.917.829	10.895.479	10.670.094	10.670.094	10.670.094	97,9%
4. Transferencias corrientes	135.232.535	143.865.254	141.878.539	141.644.640	141.216.058	98,2%
6. Inversiones reales	35.720.164	40.362.826	36.568.863	36.212.811	33.695.614	83,5%
7. Transferencias de capital	36.523.921	39.785.253	35.016.714	34.760.646	33.774.007	84,9%
8. Activos financieros	3.171.350	5.451.139	5.298.633	5.297.468	5.294.455	97,1
9. Pasivos financieros	7.100	3.192.009	3.184.909	3.184.909	3.184.909	99,8
Total	339.851.589	367.339.863	354.281.429	353.340.003	349.165.198	95,1

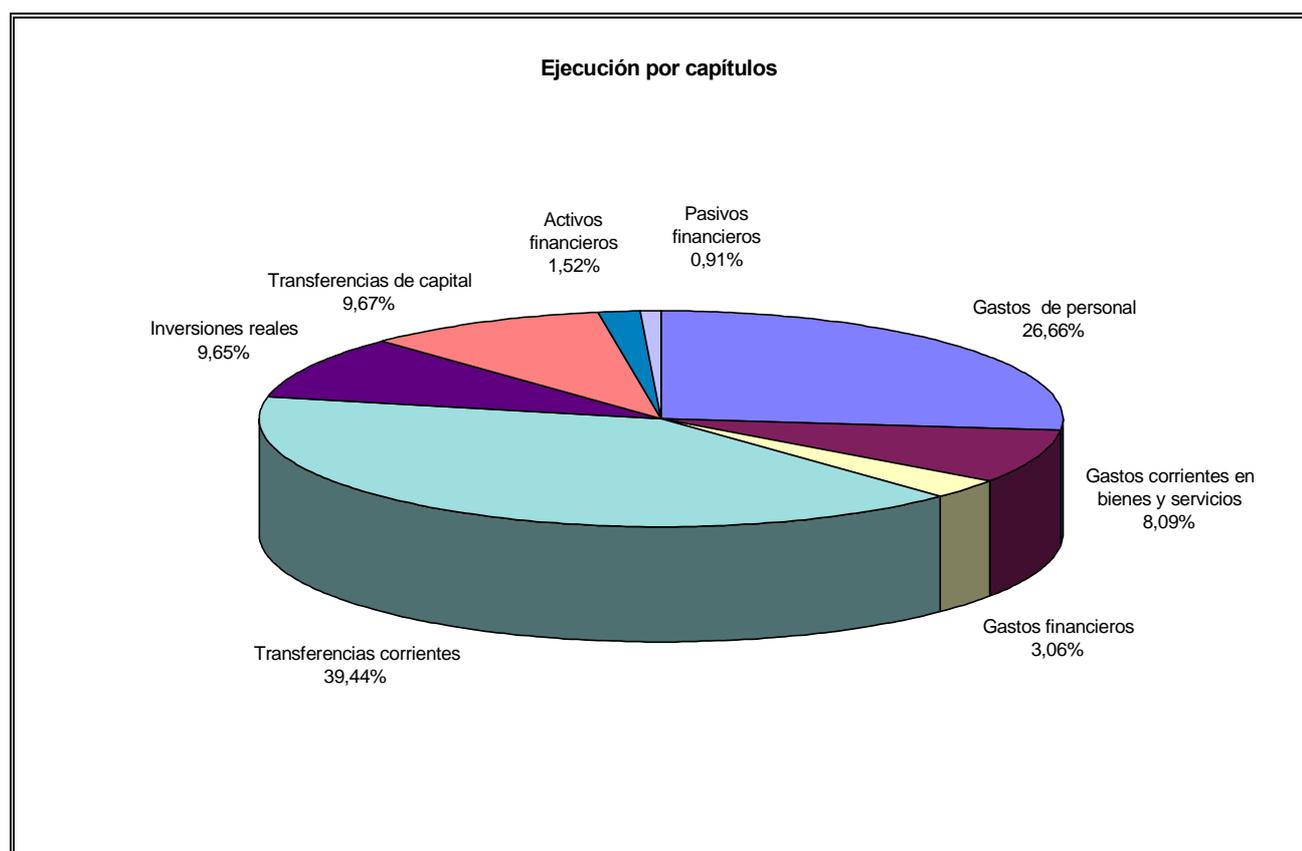


Gráfico 1. Realizado del Presupuesto de Gastos de 1999 por capítulos económicos

RESUMEN POR DEPARTAMENTOS

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 1999 POR DEPARTAMENTOS (EN MILES DE PESETAS)

	Crédito inicial	Consolidado	Autorizado	Dispuesto	Realizado	%
Parlamento de Navarra	1.941.228	1.941.228	1.851.228	1.851.228	1.851.228	95,4%
Presidencia, Justicia e Interior	17.675.225	17.257.059	16.063.971	16.050.445	15.897.531	92,1%
Economía y Hacienda	66.263.186	80.398.536	79.842.658	79.813.966	79.624.352	99%
Administración Local	29.965.680	32.572.520	30.183.863	30.180.465	30.158.423	92,6%
Medio Ambiente, Ordenación Terr.	14.330.794	13.699.776	10.512.180	10.270.783	9.688.485	70,7%
Educación y Cultura	61.205.310	61.442.463	60.059.393	59.943.846	59.554.926	96,9%
Salud	73.289.936	78.062.603	77.069.734	77.039.881	76.732.340	98,3%
Obras Públicas, Transportes y Com	19.784.828	24.037.650	22.857.317	22.631.266	20.969.691	87,2%
Agricultura, Ganadería y Alimentac	15.009.095	16.631.174	16.190.520	16.123.478	15.951.702	95,9%
Industr., Comerc., Turism. y Trabaj.	18.227.633	19.103.556	18.244.760	18.105.381	17.669.170	92,5%
Bienestar Social, Deporte y Juvent.	22.158.674	22.193.296	21.405.801	21.329.261	21.067.350	94,9%
Total	339.851.589	367.339.861	354.281.425	353.340.000	349.165.198	95,1%

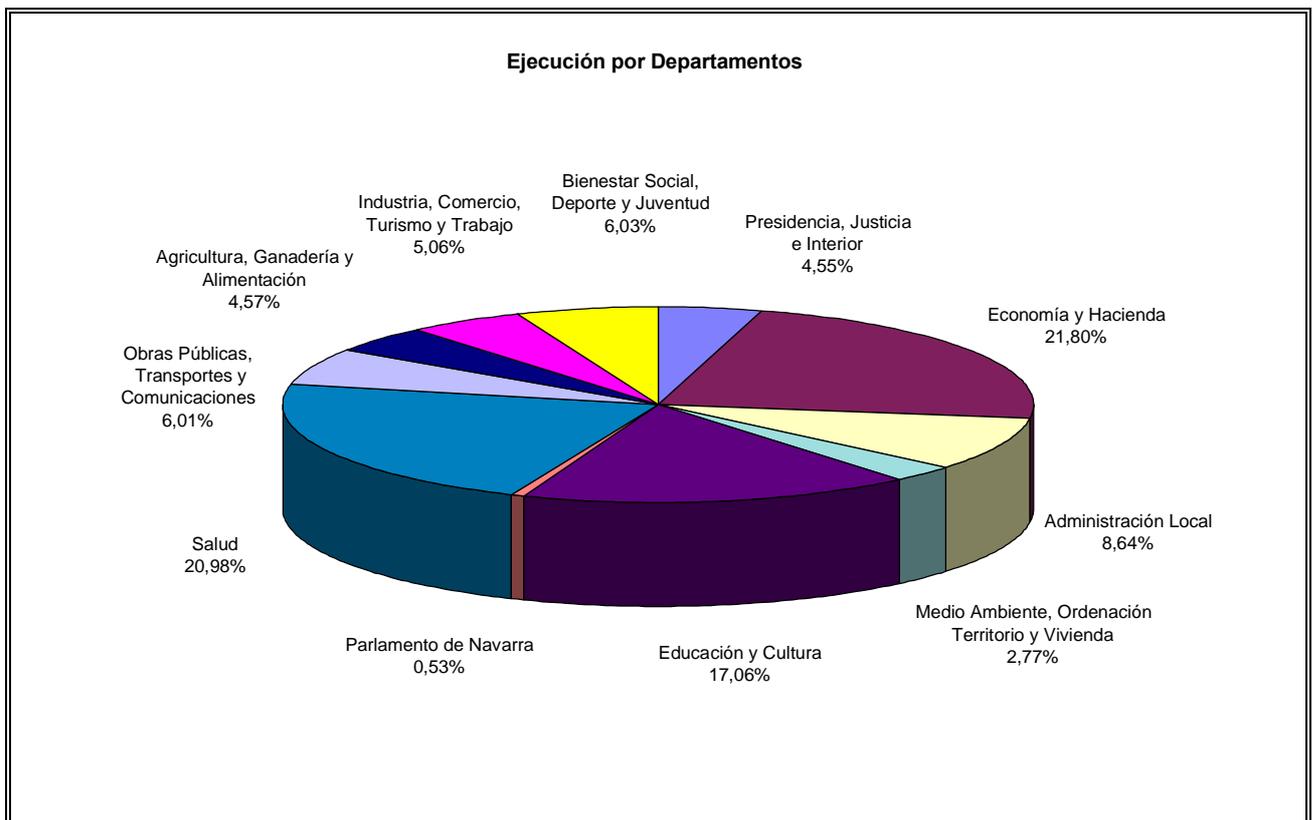


Gráfico 2. Realizado del Presupuesto de Gastos de 1999 por Departamentos

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

RESUMEN POR CAPÍTULO ECONÓMICOS

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 1999 POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS (EN MILES DE PESETAS)

Capítulo económico	Ppto. inicial	Consolidado	Dchos. rec.	%
1.Impuestos directos	133.141.222	133.141.222	139.431.812	104,7%
2.Impuestos indirectos	176.054.300	176.054.300	177.521.908	100,8%
3.Tasas, precios públicos y otros ingresos	8.485.458	8.505.729	10.982.316	129,1%
4.Transferencias corrientes	7.131.022	7.336.253	8.350.571	113,8%
5.Ingresos patrimoniales	2.963.743	2.963.743	2.753.791	92,9%
6.Enajenación inversiones reales	1.666.000	1.666.000	3.166.311	190,1%
7.Transferencias de capital	2.774.208	4.505.887	3.794.140	84,2%
8.Activos financieros	3.675.636	29.206.731	5.569.308	19,1%
9.Pasivos financieros	3.960.000	3.960.000	0	0%
Total	339.851.589	367.339.865	351.570.157	95,7%

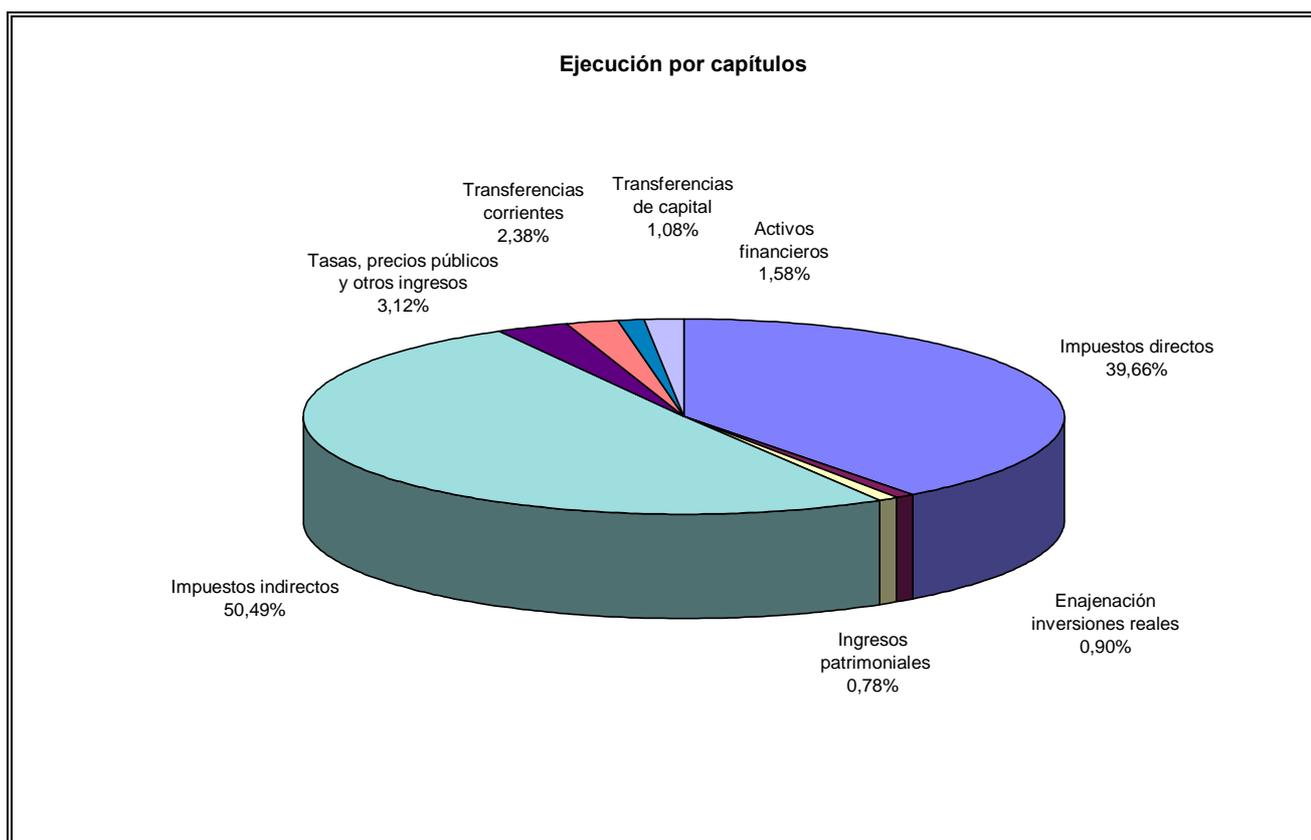


Gráfico 3. Derechos reconocidos en 1999 por capítulos económicos

RESUMEN POR DEPARTAMENTOS

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 1999 POR DEPARTAMENTOS (EN MILES DE PESETAS)

Departamento	Ppto. inicial	Consolidado	Dchos. reconoc.	%
Presidencia, Justicia e Interior	963.870	970.870	1.034.297	106,5%
Economía y Hacienda	324.342.233	349.873.328	331.064.005	94,6%
Administración Local	3.112.672	3.630.148	3.537.432	97,4%
Medio Ambiente, Ordenación Territorio y Vivienda	2.701.805	2.701.805	4.097.031	151,6%
Educación y Cultura	1.066.903	1.202.367	1.583.937	131,7%
Salud	1.313.191	1.341.658	1.586.778	118,2%
Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones	164.500	164.500	686.091	417%
Agricultura, Ganadería y Alimentación	1.516.795	2.725.071	2.725.377	100%
Industria, Comercio, Turismo y Trabajo	3.717.500	3.760.880	4.170.881	110,9%
Bienestar Social, Deporte y Juventud	952.120	969.236	1.084.332	111,8%
Total	339.851.589	367.339.863	351.570.161	95,7%

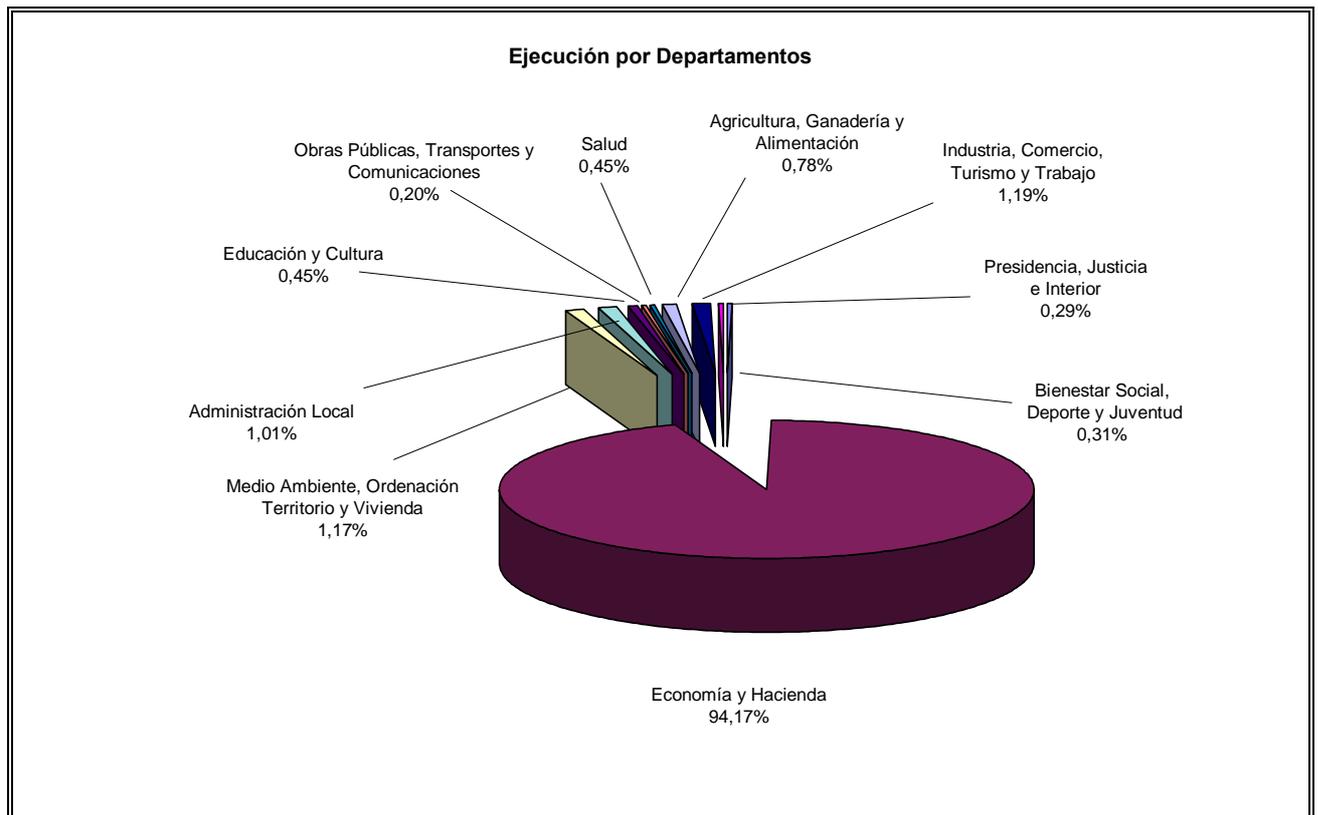


Gráfico 4. Derechos reconocidos en 1999 por departamentos

ESTADOS FINANCIEROS ANUALES CONSOLIDADOS

BALANCE DE SITUACIÓN

BALANCE DE SITUACIÓN (CONSOLIDADO). EJERCICIO 1999

ACTIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) INMOVILIZADO	171.662.249.138	165.888.238.801
III. Inmovilizaciones materiales	135.460.556.238	125.721.845.280
1. Terrenos y construcciones	89.150.243.490	83.923.018.572
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	6.764.251.835	6.259.206.626
3. Utillaje y mobiliario	22.231.993.626	19.796.869.097
4. Otro inmovilizado	17.314.067.287	15.742.750.985
V. Inversiones financieras permanentes	36.201.692.900	40.166.393.521
1. Cartera de valores a largo plazo	22.771.419.803	22.178.017.179
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	16.533.097.446	18.411.826.763
3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	4.287.080	101.000
4. Provisiones	(3.107.111.429)	(423.551.421)
C) ACTIVO CIRCULANTE	104.572.866.016	100.748.238.793
I. Existencias	662.426.153	574.962.767
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	662.426.153	574.962.767
II. Deudores	25.665.597.710	23.551.467.618
1. Deudores presupuestarios	63.090.829.292	58.306.037.778
3. Deudores por administración de recursos por cta. de otros entes públ.	199.733.008	200.771.536
5. Otros deudores	444.448.269	278.793.270
6. Provisiones	(38.069.412.859)	(35.234.134.966)
III. Inversiones financieras temporales	78.029.807.075	76.449.123.373
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	78.029.254.950	75.948.623.373
3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	552.125	500.500.000
IV. Tesorería	215.035.078	172.685.035
TOTAL GENERAL (A+C)	276.235.115.154	266.636.477.594

PASIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) FONDOS PROPIOS	76.042.794.375	77.811.403.637
I. Patrimonio	47.985.091.492	26.799.855.394
1. Patrimonio	47.985.091.492	26.799.855.394
III. Resultados de ejercicios anteriores	29.826.312.145	21.856.764.268
1. Resultados positivos de ejercicios anteriores	29.826.312.145	21.856.764.268
IV. Resultados del ejercicio	(1.768.609.262)	29.154.783.975
C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	95.934.838.762	105.162.991.338
I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	90.650.090.000	99.835.000.000
1. Obligaciones y bonos	90.650.090.000	99.835.000.000
II. Otras deudas a largo plazo	5.282.962.392	5.327.991.338
2. Otras deudas	5.084.157.756	5.084.157.756
4. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	198.804.636	243.833.582
III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	1.786.370	-
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	104.257.482.017	83.662.082.619
I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	20.000.000.000	14.000.000.000
1. Obligaciones y bonos a corto plazo	20.000.000.000	14.000.000.000
III. Acreedores	84.257.482.017	69.662.082.619
1. Acreedores presupuestarios	81.943.365.460	66.272.865.074
2. Acreedores no presupuestarios	500.000.000	500.000.000
3. Acreedores por administración de recursos por cta. de otros entes públ.	1.175.403.011	1.269.605.994
4. Administraciones públicas	351.530.961	369.461.787
5. Otros acreedores	176.352.562	1.152.152.151
6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	110.830.023	97.997.613
TOTAL GENERAL (A+C+D)	276.235.115.154	266.636.477.594

CUENTA DE RESULTADOS

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (CONSOLIDADA). EJERCICIO 1999

DEBE	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) GASTOS		
2. Aprovisionamientos	10.837.906.847	10.041.210.455
b) Consumos del ejercicio	10.837.906.847	10.041.210.455
3. Otros gastos de gestión ordinaria	126.593.624.251	117.530.407.658
a) Gastos de Personal		
a.1) Sueldos y salarios	77.053.420.020	72.716.476.865
a.2) Cargas sociales	12.091.334.652	11.323.880.327
b) Prestaciones sociales	4.587.815.599	4.278.351.281
d) Variación de provisiones de tráfico		
d.1) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	2.835.277.893	1.098.933.845
e) Otros gastos de gestión		
e.1) Servicios exteriores	16.033.529.943	15.104.606.928
e.2) Tributos	9.810.131	1.657.957
e.3) Otros gastos de gestión corriente	628.781.999	388.769.563
f) Gastos financieros y asimilables		
f.1) Por deudas	10.670.094.006	12.544.646.003
g) Variación de las provisiones de inversiones financieras	2.683.560.008	73.084.889
4. Transferencias y subvenciones	174.990.066.616	170.448.483.710
a) Transferencias corrientes	141.196.558.689	132.087.541.079
c) Transferencias de capital	33.793.507.927	38.360.942.631
5. Pérdidas y Gastos Extraordinarios	33.155.434.485	17.575.577.356
a) Pérdidas procedentes del inmovilizado	222.635.183	356.872.060
c) Gastos extraordinarios	22.004.121.935	15.423.249.166
d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	10.928.677.367	1.795.456.130
SALDO ACREEDOR (AHORRO)	-	29.154.783.975
TOTAL	345.577.032.199	344.750.463.154

HABER	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
B) INGRESOS		
1. Ingresos de gestión ordinaria	316.953.720.640	314.166.550.999
a) Ingresos tributarios		
a.1) Impuesto sobre la renta de las personas físicas	93.069.910.781	89.528.446.142
a.2) Impuesto sobre sociedades	39.243.890.787	38.753.384.594
a.3) Impuesto sobre sucesiones y donaciones	1.571.601.566	1.555.247.212
a.4) Impuesto sobre el patrimonio	5.503.385.924	4.769.319.265
a.9) Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	13.381.608.857	10.646.437.120
a.10) Impuesto sobre el valor añadido	114.699.976.249	119.602.845.914
a.11) Impuestos especiales	49.440.322.928	49.112.676.180
a.14) Gravamen sobre la actualización de valores	43.023.548	198.194.572
2. Otros ingresos de gestión ordinaria	13.735.271.638	14.301.591.484
a) Ventas y prestaciones de servicios	5.671.540.315	5.708.354.112
b) Otros ingresos de gestión	5.380.089.641	4.368.082.982
d) Ingresos de participaciones en capital	110.888.382	85.011.360
e) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	2.572.753.300	4.140.143.030
3. Transferencias y subvenciones	8.350.571.077	9.831.749.674
a) Transferencias corrientes	8.350.571.077	9.831.749.674
4. Ganancias e ingresos extraordinarios	4.768.859.582	6.450.570.997
a) Beneficios procedentes del inmovilizado	225.415.759	1.464.327
c) Ingresos extraordinarios	3.803.223.386	6.204.602.574
d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	740.220.437	244.504.096
SALDO DEUDOR (DESAHORRO)	1.768.609.262	-
TOTAL	345.577.032.199	344.750.463.154

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS (CONSOLIDADO). EJERCICIO 1999

ORIGEN DE FONDOS		
<i>Operaciones:</i>		
Ingresos con origen presupuestario		339.039.563.355
Aumento de existencias		87.463.386
menos:		
Gastos con origen presupuestario	306.990.223.199	
Fondos netos obtenidos en las operaciones		32.136.803.542
<i>Otros fondos procedentes de:</i>		
Emisión de Deuda Pública amortizable		10.815.090.000
Subvenciones recibidas		3.794.140.740
Inversiones financieras		6.050.613.603
Venta de inmovilizado técnico		2.726.939.029
Fianzas recibidas a largo plazo		4.472.313
TOTAL FONDOS OBTENIDOS		55.528.059.227
APLICACIÓN DE FONDOS		
Traspaso a corto plazo Deuda Pública		20.000.000.000
<i>Inversiones en inmovilizado técnico:</i>		
Bienes de dominio público y otros no inventariables	21.140.316.819	
Otros bienes	12.675.949.799	33.816.266.618
Inversiones financieras		5.313.325.698
Cancelación fianzas a largo plazo		49.501.259
TOTAL FONDOS APLICADOS		59.179.093.575
menos:		
Regularizaciones diversas que afectan al circulante		13.121.524.197
VARIACIÓN CAPITAL CIRCULANTE (DISMINUCIÓN) EN EL EJERCICIO		16.772.558.545

VARIACIONES DEL CAPITAL CIRCULANTE. EJERCICIO 1999

	Cambios en el circulante	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES
Existencias	87.463.386	
Deudores	4.732.677.035	
Fianzas constituidas		499.947.875
Inversiones financieras temporales	2.080.631.577	
Partidas pendientes de aplicación - activo	177.275.145	
Anticipos caja fija y otros	6.179.513	
Tesorería	42.350.043	
Ingresos presupuestarios anticipados		49.639.244
Provisiones insolvencia de deudores		2.835.277.893
Acreedores a corto plazo		10.070.499.187
Acreedores por pagos ordenados		5.487.867.390
Obligaciones y bonos a corto plazo		6.000.000.000
Depósitos y fianzas a corto plazo		12.832.410
Desembolsos pendientes sobre acciones		1.786.370
Partidas pendientes de aplicación - pasivo	1.058.715.125	
	8.185.291.824	24.957.850.369
	16.772.558.545	
	24.957.850.369	24.957.850.369

REGULARIZACIONES DIVERSAS QUE AFECTAN A CUENTAS DEL CIRCULANTE. EJERCICIO 1999

DISMINUCIONES DEL CIRCULANTE	
Aumento en provisión para insolvencias de deudores	2.835.277.893
Regularización neta de deudores	10.904.950.859
Partidas pendientes de aplicación regularizadas	119.772.928
Regularización cuentas de Entidades Públicas	1.552
Total disminuciones	13.860.003.232

AUMENTOS DEL CIRCULANTE	
Resultas de ejercicios anteriores anuladas	682.296.282
Regularización cuentas de Tesorería	53.250.659
Libramientos de ejercicios anteriores prescritos	1.712.131
Fianzas regularizadas	1.219.552
Regularización Deuda Pública por amortización en euros	411
Total aumentos	738.479.035

DISMINUCIÓN NETA DEL CIRCULANTE COMO CONSECUENCIA DE REGULARIZACIONES: 13.121.524.197

(Todos los ajustes anteriores tienen carácter no presupuestario, realizados contra cuentas del grupo 8)

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES. EJERCICIO 1999

	Débitos	Créditos
1) Desagregación del resultado del ejercicio		
a) Por las partidas deudoras saldadas contra Resultados:		
Gastos del ejercicio	306.990.223.199	
Variación de provisiones de inversiones financieras	2.683.560.008	
Ajuste en provisiones para insolvencia de deudores	2.835.277.893	
Regularizaciones diversas del inmovilizado técnico	21.058.790.587	
Regularizaciones del inmovilizado financiero	755.449.584	
Regularizaciones netas en cuentas circulantes	10.405.216.304	
Resultado del ejercicio		344.728.517.575
b) Por las partidas acreedoras saldadas contra Resultados:		
Resultado del ejercicio	342.959.908.313	
Ingresos del ejercicio		339.039.563.355
Variación de existencias		87.463.386
Subvenciones traspasadas al resultado		3.794.140.740
Resultados por venta de inmovilizado técnico		38.740.832
2) Recursos procedentes de las operaciones		
Ingresos del ejercicio	339.039.563.355	
Variación de existencias	87.463.386	
Gastos del ejercicio		306.990.223.199
Recursos procedentes de las operaciones		32.136.803.542
Totales	1.026.815.452.629	1.026.815.452.629
3) Otros ajustes y reclasificaciones		
a) Patrimonio	29.154.783.975	
Resultados pendientes de aplicación	7.969.547.877	
Resultado del ejercicio 1998		29.154.783.975
Patrimonio		7.969.547.877
b) Subvenciones traspasadas al resultado	3.794.140.740	
Subvenciones de capital		3.794.140.740
c) Provisión inversiones financieras	2.683.560.008	
Variación de provisiones de inversiones financieras		2.683.560.008
d) Inmovilizado técnico	21.177.760.587	
Regularizaciones diversas del inmovilizado técnico		21.177.760.587
e) Regularizaciones diversas del inmovilizado técnico	118.970.000	
Regularizaciones netas en cuentas circulantes		118.970.000
f) Inmovilizado financiero	755.449.584	
Regularizaciones del inmovilizado financiero		755.449.584
g) Inmovilizado técnico	172.856.044	
Resultados por venta de inmovilizado técnico	38.740.832	
Inmovilizado financiero		211.596.876
Totales	65.865.809.647	65.865.809.647

SITUACIÓN FINANCIERA DE LA HACIENDA FORAL

El ejercicio presupuestario de 1999, en su sentido financiero, ha continuado la tendencia iniciada años atrás en cuanto a la reducción del nivel de endeudamiento neto en las cuentas de nuestra Comunidad Foral.

Expongamos a continuación un breve estudio sobre una serie de magnitudes que nos aproximen al conocimiento de la situación financiera de nuestra hacienda.

A) Ahorro bruto

La evolución del ahorro bruto ha sido la siguiente:

(en millones de pesetas)			
Ahorro bruto	1998	1999	Variación %
Ingresos corrientes	338.301	339.040	2,18
Gastos corrientes	258.492	273.216	5,69
Ahorro bruto	79.809	65.824	(17,52)
% Ahorro bruto s/Ingresos corrientes	23,59	19,41	

Esta magnitud ha experimentado una disminución del 17,52%, debido fundamentalmente al incremento del gasto derivado de la asunción de las competencias en materia de justicia y de políticas activas de empleo, ambas transferidas en el último trimestre del ejercicio. Por su parte, los ingresos corrientes no han evolucionado de forma paralela a este incremento del gasto, si bien el ahorro bruto alcanza un porcentaje del 19,41% de los ingresos corrientes.

B) Déficit de capital

La evolución de las magnitudes de capital ha sido la siguiente:

(en millones de pesetas)			
Déficit de capital	1998	1999	Variación %
Ingresos de capital	6.505	6.960	6,99
Gastos de capital	66.511	67.470	1,44
Déficit de capital	(60.007)	(60.510)	0,83

El déficit de capital se ha incrementado un 0,83 % respecto al año anterior, lo que supone una modificación mínima. No obstante, existen diferencias significativas en cuanto a la composición de los ingresos y los gastos: disminuyen las transferencias (recibidas y concedidas) y aumentan las operaciones de inversión real (adquisición y enajenación).

Teniendo presente, por tanto, el ahorro bruto corriente y el déficit de capital, no ha existido en el presente ejercicio una necesidad de financiación por estos conceptos, toda vez que la diferencia de ambas magnitudes nos arroja un superávit no financiero de 5.315 millones de pesetas.

C) Deuda Pública

La situación comparativa de la Deuda Pública es la siguiente:

(en millones de pesetas)			
Deuda	1998	1999	Variación %
Deuda Pública	113.835	110.650	(2,79)
% Deuda s/ingresos corrientes	33,65	32,63	
Gastos financieros	12.545	10.670	(14,94)
% Gastos financieros s/ ingresos corrientes	3,71	3,15	
% Gastos financieros s/presup. gastos	3,70	3,06	

La disminución de la deuda en 3.185 millones de pesetas, así como el aumento de los ingresos corrientes, reflejan la variación en el porcentaje que representa la Deuda Pública sobre tales ingresos.

Los gastos financieros han experimentado una acusada disminución, producto de la reducción en el saldo vivo de la deuda existente y del diferente tipo de interés, sensiblemente menor, de las nuevas emisiones de deuda respecto de las que se amortizan.

D) Análisis financiero circulante

Del análisis financiero del balance de situación, en sus cuentas a corto plazo, podemos extraer los siguientes datos (en millones de pesetas):

	1998	1999
Deudores a corto plazo	23.551	25.666
Inversiones financieras temporales	76.449	78.030
Tesorería	172	215
Acreedores a corto plazo	(69.662)	(84.257)
Superávit de circulante	30.510	19.654

La disminución de circulante se basa en un fuerte incremento de los acreedores a corto plazo, fundamentalmente en los deudores tributarios con saldo acreedor, que han aumentado su volumen en 9.310 millones de pesetas. Asimismo cabe señalar un significativo incremento en los libramientos pendientes de pago y en los acreedores por devolución de ingresos.

E) Escenario de consolidación presupuestaria

En relación al Escenario de Consolidación Presupuestaria que, en el marco del Pacto de Estabilidad y Crecimiento y del Programa de Convergencia de la Economía Española, se firmó entre la Secretaría de Estado de Hacienda y el Departamento de Economía y Hacienda hay que señalar el cumplimiento, con creces, de los parámetros establecidos. Así, frente a un nivel máximo de deuda de 137.228 millones consensuado para el 31-XII-99, el endeudamiento real es de 110.650 millones de pesetas. En cuanto al cierre presupuestario, frente a un posible déficit no financiero de 4.457,2 millones de pesetas la ejecución ha derivado en un superávit no financiero de 5.314 millones de pesetas, que se ha manifestado, tras una amortización de 3.185 millones de pesetas de deuda pública, en un superávit presupuestario de 2.405 millones de pesetas.

COMENTARIOS AL BALANCE DE SITUACIÓN

ACTIVO

INMOVILIZADO

INMOVILIZACIONES MATERIALES

Asciende su importe a 135.460 millones de pesetas (125.721 millones en 1998). Los saldos que componen este epígrafe son:

Cód. – Concepto	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
200 - Terrenos y bienes naturales	8.616.123.086	6.984.259.844
202 - Edificios y otras construcciones	72.288.705.152	78.931.101.698
203 - Maquinaria e instalaciones	6.259.206.626	6.764.251.835
204 - Elementos de transporte	1.754.824.679	1.873.535.320
205 – Mobiliario	19.796.869.097	22.231.993.626
206 - Equipos procesos información	7.527.948.868	8.222.518.387
208 - Otro inmovilizado material	6.459.977.438	7.218.013.580
227 - Polígonos industriales en construcción	3.018.190.334	3.234.881.948
Total	125.721.845.280	135.460.556.238

Conforme a ejercicios anteriores, los saldos de las cuentas “Inmovilizado pendiente de aplicar” que recogen las inversiones inventariables según se produce la ejecución del Presupuesto, se traspasan posteriormente a las cuentas definitivas del Balance sin efectuar ajuste o regularización alguno.

Respecto al ejercicio anterior todas las partidas, excepto “Terrenos y bienes naturales”, han aumentado su saldo destacando los 6.643 millones de “Edificios y otras construcciones”, de los cuales, y al igual que en el ejercicio anterior, una tercera parte, 2.295 millones de pesetas, corresponde a actuaciones llevadas a cabo por el Departamento de Educación y Cultura.

La minoración del saldo en “Terrenos y bienes naturales “ se debe al concurso de adjudicación de suelo público dentro del marco del Plan de Vivienda, por el que se vendieron doce solares en Mendillorri, Rochapea, San Jorge y Berriozar.

Siguiendo el criterio de anteriores ejercicios, no se practican amortizaciones de los bienes, por lo que éstos en su inmensa mayoría se encuentran valorados a precio de adquisición.

Bienes de dominio público

De acuerdo con el P.G.C. vigente no se incluyen en el activo del balance las inversiones destinadas al uso general, puesto que no suponen activos a utilizar por la Administración para el desarrollo de su actividad, sino que son productos de la actividad pública y se ponen a disposición de los ciudadanos, constituyendo una transferencia a la sociedad.

Así durante 1999 el Gobierno de Navarra realizó inversiones en bienes de dominio público destinados al uso general por 18.644 millones de pesetas. Atendiendo a la naturaleza específica de las referidas inversiones, puede establecerse la siguiente clasificación:

Concepto (cuentas 2277)	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
Carreteras e infraestructuras de transporte	10.359.414.490	14.923.210.052
Infraestructura ecológica y medioambiental	287.997.494	391.630.962
Infraestructura hidráulica	1.138.219.623	1.706.440.911
Otras obras públicas	1.426.859.720	1.584.655.469
Infraestructura telecomunicaciones	261.233	0
Infraestructura transporte ferroviario y aéreo	-	38.983.141
Total	13.212.752.560	18.644.920.535

INVERSIONES FINANCIERAS

Las inversiones financieras permanentes suman 36.201 millones de pesetas, mientras que al cierre del ejercicio anterior sumaban 40.166 millones de pesetas.

Su desglose, incluyendo las cifras de 1998, es el siguiente:

Cód. – Concepto	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
2510 - Acci. sector público sin cotiz. oficial	21.941.480.000	22.534.882.624
2531 - Oblig. y otras inver. renta fija s. público	997.179	997.179
2540 - Préstamos l/p corporaciones	7.490.125.845	7.075.734.742
2546 - Préstamos a empresas públicas	2.341.675.865	1.373.479.425
2559 - Préstamos montepío func. municipales	2.566.992.813	2.577.912.344
2610 - Acciones s. privado sin cotiz. oficial	235.540.000	235.540.000
2640 - Préstamos l/p empresas privadas	5.770.006.399	5.069.935.717
2641 - Préstamos l/p familias y empleados	33.646.897	20.410.571
2649 - Otros préstamos largo plazo	209.378.944	415.624.647
2700 - Fianzas medio y largo plazo	11.000	4.197.080
2750 - Fianza máquina franquadora	90.000	90.000
2950 - Provisión depre. inver. fin. perma.	(423.551.421)	(3.107.111.429)
Total	40.166.393.521	36.201.692.900

El saldo de la cuenta “Préstamos a medio y largo plazo a empresas públicas. Riegos” que ascendía a 2.341 millones de pesetas se ha reducido una vez efectuada la regularización que procedía por la refinanciación de la mayoría de los préstamos, en aplicación de la Disposición Transitoria Primera de la Ley Foral 18/1994, de Reforma de Infraestructuras Agrarias. En concreto se han regularizado préstamos por importe de 737.597.542 pesetas y se han cobrado préstamos por importe de 230.598.891 pesetas.

A continuación se presentan en cuadros separados las composiciones de saldo de las cuentas más significativas incluidas en esta rúbrica del balance.

PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO A CORPORACIONES Y PUEBLOS DE NAVARRA (CUENTAS 2540)

Concepto	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
Préstamos para obras municipales	29.880.275	18.909.648
Préstamos para educación	427.654	213.830
Préstamos para planes medioambientales	15.114.599	17.215.734
Préstamos para promoción agrícola	10.648.264	9.317.229
Préstamos para carreteras forestales	670.936	-
Préstamos para repoblaciones	2.520.860.547	2.520.860.547
Préstamos para pastizales en comunales	390.276.609	344.459.052
Préstamos para promoción industrial	779.825.170	742.826.303
Préstamos para promoción turística	431.745.621	407.120.345
Préstamos para construcción viviendas	1.271.103.188	1.004.413.020
Otros préstamos	2.039.572.982	2.010.399.034
Total	7.490.125.845	7.075.734.742

La cuenta “Préstamos para repoblaciones” está pendiente de regularización en aplicación de la Ley Foral 13/1990 de protección y desarrollo del Patrimonio Forestal de Navarra, cuya Disposición Transitoria “autoriza al Gobierno para actualizar, modificar y condonar los débitos que por repoblaciones pasadas hayan adquirido las Entidades Locales con el Gobierno de Navarra.” La citada regularización supondría que el saldo de la mencionada cuenta disminuiría en aproximadamente 2.000 millones de pesetas.

Los préstamos para promoción industrial benefician a doce entidades locales entre las que sobresale el Ayuntamiento de Tudela que adeuda 272 millones de pesetas y el Ayuntamiento de Azagra, 181 millones de pesetas.

Los préstamos para promoción turística acogen a dieciseis entidades locales, destacando la deuda del Ayuntamiento de Sanguesa con 61 millones de pesetas y la del Ayuntamiento de Obanos con 56 millones de pesetas.

El epígrafe "Otros préstamos" recoge, entre otros conceptos, sendos préstamo con el Ayuntamiento de Pamplona y el Ayuntamiento de Berriozar por importe de 1.750 y 80 millones de pesetas respectivamente. El Ayuntamiento de Pamplona, por Ley Foral 15/1997 de 2 de diciembre, tiene aplazado el pago del mismo hasta el año 2002. Este epígrafe recoge igualmente el importe de los aplazamientos concedidos de la cuenta de repartimientos (180 millones de pesetas).

PRÉSTAMOS A LARGO A EMPRESAS PRIVADAS (CUENTAS 2640)

Concepto	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
Préstamos para repoblaciones forestales	10.336.200	10.336.200
Préstamos para promoción hotelera	9.480.304	-
Préstamos para venta terrenos	900.567.092	732.537.931
Préstamos para I+D	1.040.154.442	1.183.774.584
Préstamos a empresas en crisis	1.143.545.702	738.718.129
Otros préstamos	568.438.803	497.438.858
Préstamos fincas IRIDA	8.555.080	6.416.310
Préstamos para promoción viviendas	2.088.928.776	1.899.031.615
Total	5.770.006.399	5.068.253.627

La cuenta "Préstamos para repoblaciones forestales" recoge siete anticipos concedidos al amparo del Acuerdo de la Diputación Foral de 14 de mayo de 1954 de Auxilios para repoblaciones forestales.

Los "Préstamos para promoción hotelera" se han regularizado en 1999 al ser considerados prescritos.

Los anticipos para investigación benefician a un número de empresas cercano a los ochenta, sin que ninguna de ellas acumule anticipos superiores al 6% del saldo total. El anticipo para I + D más cuantioso beneficia a "Muebles Bordonabe S.A."

Los "Préstamos a empresas en crisis" benefician a 15 empresas, entre los que destacan el riesgo asumido con "Soles Systems S.A.", 350 millones de pesetas. Del resto de empresas sólo Victorio Luzuriaga con 60 millones acredita un préstamo superior a los 50 millones.

En la cuenta "Otros préstamos" destaca la deuda de "Porcelanas del Norte S.A." con 467 millones de pesetas.

Los "Préstamos para promoción de viviendas" recogen el saldo de promociones de viviendas realizadas por el extinto Instituto de Vivienda de Navarra y gestionadas en la actualidad por la empresa pública VINS.A.

INVENTARIO DE ACCIONES SECTOR PÚBLICO SIN COTIZACIÓN OFICIAL (CUENTA 2510)

NOMINAL	SITUACIÓN AL 31-12-98			ALTAS/BAJAS EN 1999		SITUACIÓN AL 31-12-99		
	Nº acciones		Importe	Número acciones	Importe	Nº acciones		Importe
	Suscritas	% total	desembolsado			Suscritas	% total	
100.000 PLANETARIO DE PAMPL..	100	100,0	10.000.000			100	100,0	10.000.000
V/COMPRA AUDENASA	13.860.867	50,0	9.177.500.000			13.860.867	50,0	9.177.500.000
10.000 SODENA	198.376	71,37	1.983.760.000			198.376	65,42	1.983.760.000
100.000 RIEGOS DE NAVARRA	1.000	100,0	100.000.000			1.000	100,0	100.000.000
100.000 GEDESA	695	100,0	69.500.000			695	100,0	69.500.000
10.000 TRACASA	17.999	99,9	179.990.000	31.999	13.040.200	49.998	99,9	193.030.200
100.000 VIRENESA	100	100,0	10.000.000			100	100,0	10.000.000
1.000 C. TRANSP. PAMPLONA	370.000	51,38	370.000.000			370.000	51,38	370.000.000
10.000 ITG AGRÍCOLA	994	99,4	9.940.000			994	99,4	9.940.000
100.000 NAVARRA MED.A.IND	250	100,0	25.000.000			250	100,0	25.000.000
100.000 I.T.G. GANADERO, S.A.	900	100,0	90.000.000			900	100,0	90.000.000
100.000 SOC. O.P.NAVARRA,S.A.	498	99,6	49.800.000			498	99,6	49.800.000
10.000 NAFINCO	859.999	99,9	8.599.990.000			859.999	99,9	8.599.990.000
100.000 VINS.A	898	99,8	89.800.000			898	99,8	89.800.000
5.000 NILSA	30.000	100,0	150.000.000			30.000	100,0	150.000.000
100.000 NASERSA	62	12,3	6.200.000			62	12,3	6.200.000
1.000.000 NASUINSA	1.020	57,14	1.020.000.000			1.020	57,14	1.020.000.000
100.000 N. SUELO RESIDENCIAL				4.000	400.000.000	4.000	100,0	400.000.000
166.386 PALACIO CONGRESOS				842	140.097.012	842	100,0	140.097.012
166.386 ANITSA				242	40.265.412	242	100,0	40.265.412
TOTALES	15.342.738		20.921.480.000			15.380.841		22.534.882.624

Están pendientes de aportar a la ampliación de capital de Tracasa terrenos por importe de 1.786.370 pesetas.

INVENTARIO ACCIONES SECTOR PRIVADO SIN COTIZACIÓN OFICIAL (CUENTA 2610)

Nominal	Nº acciones	% s/ total	Título	Importe al 31-12-98	Importe al 31-12-99
1.000	41.040	33,33	Acciones O.P.P.O.S.A.	41.040.000	41.040.000
20.000	8.000	23,04	Cuotas Sociales SONAGAR	160.000.000	160.000.000
10.000	3.150	9,00	Participación MERCA-IRUÑA	31.500.000	31.500.000
10.000	300	30,00	CONVENTION BUREAU, S.A.	3.000.000	3.000.000
Total				235.540.000	235.540.000

La cuenta "Inventario de acciones del sector privado sin cotización oficial" no ha experimentado variación alguna.

INVENTARIO DE OBLIGACIONES Y DEUDA PÚBLICA (CUENTA 2531)

Núm. Tit.	Depósito	Resguardo	Clase valor	Importe al 31-12-98	Amort. o venta	Importe al 31-12-99 N. títulos	Importe
2	C.A.N.	184.000	Deuda Amortiz. Estado. Emisión 1971	2.000		2	2.000
2	C.A.N.	184.017	Deuda Amortiz. Estado. Emisión 1971	10.000		2	10.000
2	C.A.N.	210.402	Deuda Amortiz. Estado. Emisión 1971	10.000		2	10.000
6	C.A.N.	143.398	Obligaciones R.E.N.F.E. Emisión 1945	1.000		1	1.000
			Suscripción nominativa del Estado	390.456			390.456
			Otros. Varios	583.723			583.723
Total				997.179			997.179

PROVISIÓN DEPRECIACIÓN DE INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES (CUENTA 2950)

Las provisiones están calculadas según los estados financieros presentados por las sociedades públicas al cierre de 1999. Su desglose es el siguiente:

Sociedad	Provisión dotada
Nafinco	3.097.991.293
Planetario de Pamplona	2.911.630
Navarra de Suelo Residencial	6.208.506

ACTIVO CIRCULANTE

Existencias

Su saldo respecto al año pasado ha aumentado en poco más de 87 millones de pesetas para dar un saldo final de 662 millones de pesetas. Esta cuenta refleja las existencias en los distintos centros hospitalarios y de salud pertenecientes al organismo autónomo Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea.

Su distribución por conceptos y centros es la siguiente:

Cta.	Concepto	Hospital Navarra	H. Virgen Camino	Clinica Ubarmin	Ambulatorios	Área Tudela	Área Estella	Atención Primaria	Salud Pública	Total
3710	Fármacos y prod. químicos	97.613.321	123.322.420	11.819.449	1.479.848	17.500.000	17.295.671	26.246.221	6.500.000	301.776.930
3711	Mat. sanitario de consumo	49.782.369	80.777.867	15.729.485	7.834.947	32.386.043	33.324.900	28.591.980	2.000.000	250.427.591
3712	Comestibles	6.191.218	2.651.276	59.830	0	0	514.387	0	0	9.416.711
3713	Instr. y pequeño utilill. sanit.	3.022.644	10.510.934	0	1.769.113	2.994.461	512.496	4.020.897	5.000.000	27.830.545
3714	Instrum. y peq. utilill. no sanit.	11.702.716	4.161.406	236.994	0	77.708	98.062	165.121	0	16.442.007
3715	Ropería	70.270	179.789	50.265	12.505	290.455	668.004	1.695.532	400.000	3.366.820
3717	Otro mat. cons. y reposición	6.236.965	8.023.113	1.619.082	6.071.895	7.060.200	8.238.664	14.915.630	1.000.000	53.165.549
Total		174.619.503	229.626.805	29.515.105	17.168.308	60.308.867	60.652.184	75.635.381	14.900.000	662.426.153

Deudores por derechos reconocidos

Los deudores presupuestarios (aquellos que tienen su origen en el presupuesto) suman 63.090 millones de pesetas, cuatro mil setecientos millones de pesetas más que al cierre del ejercicio de 1998.

La composición del saldo es la siguiente:

Cód.	Concepto	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
4311	Deudores en Departamentos	1.129.354.417	2.282.228.686
4310	Deudores en gestión ordinaria	14.654.111.893	15.451.093.389
432&	Deudores con aplazamient	10.907.388.518	10.960.582.313
4360	Deudores en vía de apremio	32.561.612.714	35.277.532.407
4200	Acreedor dev.ingresos (saldo deudor)	0	0
	Suma	59.252.467.542	63.971.436.795
	A minorar:		
5542	Intereses y recargos no devengados	(707.920.364)	(756.935.513)
555&	Cobros y remesas ptes. aplicación	(238.509.400)	(123.671.990)
	Total deudores presupuestarios	58.306.037.778	63.090.829.292
4661	Deudores cuenta repartimientos	200.771.536	199.733.008
5&&&	Otros deudores	278.793.270	444.448.269
	Total deudores	58.765.602.584	63.735.010.569

Entre los deudores en gestión ordinaria, podemos indicar que en relación a su origen por tipos de impuestos, los más significativos son los siguientes:

Concepto	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
Impuesto sobre la renta	2.416.717.036	2.501.590.642
Impuesto sobre sociedades	5.514.515.574	5.362.504.894
Impuesto sobre el valor añadido	3.841.489.540	3.573.362.982

Los deudores en vía de apremio han aumentado en 2.716 millones de pesetas, frente al aumento de 1.200 millones que se registró en 1998. Los deudores con aplazamiento han aumentado en apenas 53 millones de pesetas, pero se ha roto la tendencia iniciada en el ejercicio anterior de 1997 de reducción de los mismos.

El saldo acumulado de deudores presupuestarios supone un 18,6% de los ingresos corrientes reconocidos en 1999, mientras en el ejercicio pasado suponían el 17,23% de los mismos. Siguiendo los mismos criterios de prudencia de ejercicios anteriores la provisión de dichos deudores asciende al 60% de los deudores (38.069 millones de pesetas).

Igualmente, de conformidad con el mismo criterio que en ejercicios precedentes y según el principio de no compensación, figuran en el pasivo del balance 30.115 millones de pesetas en la rúbrica "Acreedores presupuestarios" que corresponden a devoluciones fiscales pendientes de realizar fundamentalmente por los impuestos de I.V.A. y Sociedades.

Inversiones financieras temporales

Su saldo asciende a 78.029 millones de pesetas, incrementándose en 1.580 millones respecto el ejercicio anterior. Su detalle es el siguiente:

Cód. Concepto	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
545 Fianzas constituidas a corto plazo	500.500.000	552.125
561 Anticipos concedidos no presupuestarios	0	155.623.340
562 Anticipos y préstamos no presupuestarios	7.695.180	10.140.990
534 Inversiones financieras temporales	75.940.928.193	77.863.490.620
Total	76.449.123.373	78.029.807.075

La práctica totalidad, 77.863 millones de pesetas, corresponde a fondos situados en cuentas de inversión en distintas entidades financieras, con rendimientos en torno al MIBOR. La distribución del saldo entre las distintas entidades financieras es la siguiente:

Concepto	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
C.A.N.	6.731.941.907	6.402.441.658
BEX	6.843.926.318	5.146.138.502
Bankinter	3.022.470.984	8.809.498.492
Banesto	6.670.310.586	4.681.477.311
Bco. del Comercio	3.493.737.518	175.388.800
Guipuzcoano	2.203.549.645	2.526.039.225
BNP España	143.219.595	144.802.823
CAMP	8.527.567.532	10.625.873.665
Caja Postal	4.228.711.183	6.162.434.387
Rural	5.421.076.677	2.554.801.132
Santander	4.951.454.844	3.125.895.067
Urquijo	296.778.070	181.143.772
Vasconia	6.257.044.366	5.609.946.939
Vitoria	1.654.702.359	1.552.539.299
Zaragozano	1.538.346.987	1.670.169.637
Hipotecario	947.454.448	-
Banco cto. local	52.995.389	-
BBV	3.313.297.837	5.573.102.358
Ibercaja	1.981.340.877	2.855.593.166
Sindibank	6.285.309.745	-
Atlántico	661.302.329	569.980.250
Laboral	714.388.997	1.074.176.892
Central	-	2.100.552.356
Valencia	-	5.911.239.227
Caixa	-	410.255.662
Total	75.940.928.193	77.863.490.620

Tesorería

Presenta un saldo deudor de 215 millones frente al saldo igualmente deudor de 172 millones de pesetas que presentaba a 31-12-98.

La distribución y movimientos de fondos líquidos durante 1999 ha sido:

MOVIMIENTOS ANUALES Y SALDOS EN CAJA Y CUENTAS DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS COLABORADORAS

CAJA Y BANCOS CTAS. CTES.	SALDOS AL 31-12-98	CARGOS EN 1999	ABONOS EN 1999	SALDOS AL 31-12-99
CAJA	19.216.079	169.371.764.608	169.376.845.398	14.135.289
TOTAL CAJA	19.216.079	169.371.764.608	169.376.845.398	14.135.289
CAJA DE AHORROS DE NAVARRA	112.901.181	142.218.707.571	142.189.415.590	142.193.162
CAJA DE AHORROS DE NAVARRA CTA. ESPECIAL	-50.250.659	386.979.172	336.728.513	0
BANCO ATLÁNTICO	1.035.709	16.144.244.996	16.144.453.051	827.654
BANKINTER	1.470.070	12.266.473.272	12.266.918.489	1.024.853
BANCO CENTRAL	3.476.351	22.710.867.034	22.711.835.456	2.507.929
BANCO COMERCIAL ESPAÑOL	2.660.378	247.337.367	249.000.000	997.745
BANCO COMERCIAL TRANSATLÁNTICO	1.793.582	3.374.328.512	3.375.835.885	286.209
BANCO DE ESPAÑA	27.358.497	68.950.208.651	68.977.126.859	440.289
BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO	1.709.111	20.233.601.639	20.233.259.634	2.051.116
BANCO EXTERIOR	1.519.586	54.279.334.020	54.271.544.196	9.309.410
BANCO DEL COMERCIO	1.325.751	7.107.510.372	7.106.635.052	2.201.071
BANCO DE FOMENTO	2.132.549	219.506.095	221.046.001	592.643
BANCO GUIPUZCOANO	1.421.708	10.177.348.874	10.177.522.315	1.248.267
LA CAIXA	839.152	6.734.933.171	6.734.481.844	1.290.479
CAJA LABORAL POPULAR	1.031.405	20.664.761.321	20.665.506.944	285.782
BNP ESPAÑA	1.211.523	1.367.164.838	1.367.019.013	1.357.348
CITIBANK	2.055.508	305.218.597	307.268.334	5.771
CAJA DE AHORROS MUNICIPAL DE PAMPLONA	1.015.799	89.190.742.069	89.188.650.080	3.107.788
BANCO POPULAR	1.753.520	6.852.900.893	6.854.570.130	84.283
CAJA POSTAL DE AHORRO	311.762	8.711.424.076	8.710.672.493	1.063.345
CAJA RURAL DE NAVARRA	471.050	49.282.580.652	49.281.011.394	2.040.308
BANCO DE SANTANDER	4.860.707	19.909.032.109	19.911.964.223	1.928.593
BANCO URQUIJO-UNIÓN S.A.	1.322.674	6.186.896.978	6.187.146.782	1.072.870
BARCLAYS BANK S.A.E.	1.456.281	2.371.956.343	2.373.290.456	122.168
BANCO DE VASCONIA	1.597.369	30.702.440.038	30.702.894.724	1.142.683
BANCO DE VITORIA	1.065.262	5.091.581.799	5.091.439.615	1.207.446
BANCO ZARAGOZANO	483.922	4.893.708.647	4.891.665.251	2.527.318
BANCO HIPOTECARIO	510.931	416.233.574	416.000.000	744.505
BANCO CTO. LOCAL DE ESPAÑA	146.114	53.324.400	53.000.000	470.514
BANCO CTO. LOCAL DE ESPAÑA CTA. PRÉSTAMO	475.510	0	0	475.510
BANCO BILBAO-VIZCAYA	852.460	72.468.420.353	72.466.889.543	2.383.270
IBERCAJA	1.644.882	7.105.296.000	7.105.813.760	1.127.122
BANCO INDUSTRIAL DE GUIPUZCOA	3.328.126	1.435.463.350	1.438.207.071	584.405
BANCO PASTOR	1.120.637	507.191.656	508.000.000	312.293
CAJA DE MADRID	774.657	793.531.591	793.404.123	902.125
BANCO HERRERO	1.367.226	270.678.846	270.369.647	1.676.425
BANCO NATWEST ESPAÑA, S.A.	2.084.839	307.632.008	304.000.000	5.716.847
BANCO MAPFRE	1.663.260	1.036.065.341	1.037.002.354	726.247
SINDIBANK, S.B.	2.631.814	3.685.270.008	3.687.901.822	0
BANCO SABADELL	624.412	1.314.395.562	1.314.669.523	350.451
CAJA DE AHORROS DE CATALUÑA	2.105.923	955.001.927	957.077.465	30.385
LLOYDS BANK (BLSA) LTD.	2.623.518	229.500.589	230.000.000	2.124.107
CAJA DE AHORROS DE GALICIA	3.484.899	300.159.181	303.000.000	644.080
BANCO DE VALENCIA	0	94.714.973	93.000.000	1.714.973
TOTAL BANCOS	153.468.956	701.554.668.465	701.507.237.632	200.899.789
TOTAL CAJA Y BANCOS	172.685.035	870.926.433.073	870.884.083.030	215.035.078

PASIVO

FONDOS PROPIOS

PATRIMONIO

Asciende a 47.985 millones de pesetas después de aplicar los resultados del año anterior.

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo de esta cuenta, por importe de 29.826 millones de pesetas, refleja, antes de aplicar el resultado de 1999, el resultado presupuestario de años anteriores y coincide con el saldo del año pasado (21.856 millones) más el superávit real de 1998 que ascendió a 7.969 millones de pesetas.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Presenta un resultado negativo de 1.768 millones de pesetas frente al resultado positivo de 29.154 millones de 1998 o el resultado igualmente positivo de 13.733 millones de 1997. Dicho resultado es el reflejo de las operaciones tanto presupuestarias como no presupuestarias que implican variación de los fondos propios. No coincide con el positivo resultado presupuestario, 2.404 millones de pesetas, que refleja la diferencia entre derechos y obligaciones reconocidas en el ejercicio de 1999.

ACREEDORES A LARGO PLAZO

Las deudas a largo plazo importan 95.394 millones de pesetas, con una disminución de poco más de 9.000 millones de pesetas respecto del ejercicio anterior.

EMISION DE OBLIGACIONES

La cuenta recoge la situación de la Deuda Pública de Navarra al cierre del ejercicio, en aquella parte de las emisiones con vencimiento a largo plazo.

El importe de dicha rúbrica se eleva a 90.650 millones de pesetas, habiendo disminuido 9.185 millones respecto al ejercicio anterior. Ello es consecuencia de reclasificar como deuda a corto plazo los 20.000 millones de deuda de la emisión de 1995 que vencen en octubre de 2000, y aumentar el saldo en los 10.815 millones de deuda emitida en 1999, deuda emitida con la finalidad de renovar parcialmente la 6ª emisión de bonos de Deuda de Navarra, cuyo vencimiento se realizó el 2 de diciembre de 1999 (por importe total de 14.000 millones de pesetas).

El total de deuda viva al cierre, sumando el importe de esta rúbrica y el de obligaciones a corto plazo, resulta ser para los distintos años:

Saldo 31-12-99	110.650.090.000 pts.
Saldo 31-12-98	113.835.000.000 pts.
Saldo 31-12-97	124.835.000.000 pts.
Saldo 31-12-96	128.944.260.000 pts.

Las emisiones vivas con vencimiento a largo plazo, con sus características, son las siguientes:

Emisión	Importe	Amortización	% Interés	Intereses 99
12-V-95 - Obligaciones	23.000.000.000	12-V-05	12,35%	2.840.500.000
27-VI-96 - Bonos	5.880.000.000	19-XII-01	8,5%	1.290.837.500
27-VI-96 - Obligaciones	13.955.000.000	19-XII-06	9,25%	499.800.000
11-VI-97 - Obligaciones	5.000.000.000	11-VI-07	6,75%	337.500.000
27-XI-97 - Bonos	7.000.000.000	27-XI-02	5,45%	381.500.000
14-V-98 - Obligaciones	15.000.000.000	14-V-13	5,45%	817.500.000
26-XI-98 - Obligaciones	10.000.000.000	26-XI-08	4,60%	460.000.000
24-XI-99 - Bonos	10.815.090.000	24-XI-04	4,77%	-
Total	90.650.090.000			

Además de dichos intereses se abonaron 1.568 millones de pesetas correspondientes a la emisión de 14.000 millones de pesetas amortizada con fecha 2-XII-99, y 2.170 millones correspondientes a la emisión

de 20.000 millones reclasificada como corto plazo, por lo que el total de intereses abonados fue de 10.365 millones pesetas. Los intereses se abonan y contabilizan por su importe íntegro al vencimiento de cada cupón, por lo que no se efectúa periodificación sobre la parte devengada y no pagada de cada ejercicio.

Significar que el total de deuda pública viva a 31-12-99 (110.650 millones) supone el 32,63 % de los ingresos corrientes de 1999; 339.040 millones de pesetas, capítulos presupuestarios 1-5. El total de deuda pública al cierre del ejercicio suponía el 33,65 % de los ingresos corrientes durante 1998 (338.300 millones), mientras que en 1997 dicha relación era del 46,89% (124.835 / 266.176).

OTRAS DEUDAS A LARGO PLAZO

Con 5.282 millones de saldo éste se mantiene prácticamente igual al de 1998, 5.327 millones de pesetas y similar al saldo de 1997: 5.338 millones.

Cód. - Concepto	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
160 - Préstamos del Estado promoc. viviendas	944.151.784	944.151.784
171 - Deudas con la Seguridad Social	1.635.005.972	1.635.005.972
175 - Acreedores acciones AUDENASA	2.505.000.000	2.505.000.000
180 - Fianzas recibidas largo plazo	243.833.582	198.804.636
Total	5.327.991.338	5.282.962.392

La cuenta "Préstamos del Estado para promoción de viviendas" corresponde a cantidades pendientes de amortizar de préstamos de la Administración del Estado para actuaciones en rehabilitación de viviendas. Dicho saldo, conforme la Disposición Adicional Decimonovena de la Ley 41/94, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1995, plantea dudas sobre su exigibilidad, si bien y de acuerdo con el principio de prudencia, sigue figurando en el pasivo. Durante el año 2000, la citada cuenta, y de acuerdo con lo anterior, ha sido regularizada en 942 millones.

El desglose de la cuenta "Acreedores por compra de acciones de AUDENASA", que recoge las deudas que mantiene el Gobierno de Navarra con distintas entidades por la compra de las acciones de la sociedad AUDENASA, con vencimiento en el año 2014, sería el siguiente:

Caja Postal (989.748 acc.)	563.625.000
Dragados y Construcciones (989.748 acc.)	563.625.000
Banco Central Hispano (1.979.496 acc.)	1.127.250.000
C.A.N. (329.916 acc.)	187.875.000
C.A.M.P. (109.972 acc.)	62.625.000

La cuenta "Fianzas recibidas a largo plazo" tiene dos subdivisionarias cuyos saldos y evolución ha sido:

Concepto	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
Arrendamientos C.P.U.	229.107.167	182.385.767
Contratos de suministro	14.726.415	16.418.869

La Cámara de la Propiedad Urbana se disolvió en el año 1997; absorbiendo el Gobierno de Navarra la totalidad de sus derechos y obligaciones, estando entre éstas últimas la devolución de aquellas fianzas depositadas en ella como consecuencia de la celebración de arrendamientos de fincas.

ACREEDORES A CORTO PLAZO

EMISIÓN DE OBLIGACIONES

Su importe de 20.000 millones de pesetas corresponde a la emisión de bonos con vencimiento el 18-X-00, a un interés del 10,85%, reclasificada amortizable en 2000. El saldo del ejercicio anterior, 14.000 millones de pesetas de la 6ª emisión de bonos, se ha amortizado completamente en 1999 acorde con su fecha de vencimiento.

ACREEDORES

Su importe es de 84.257 millones de pesetas frente a los 69.662 millones de pesetas del ejercicio anterior. Su composición es la siguiente:

Cód. - Concepto	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
41&& - Libramientos pendientes de pago	21.963.204.657	27.451.072.047
4027/8 - Resulta gastos año 1998 / 1999	18.435.595.821	17.113.164.441
402& - Resultas gastos años anteriores	2.221.640.815	1.106.935.267
4050 - Remanente fondo resultas	432.213.714	223.040.545
4200 - Acr. dev. ingresos (saldos acreedores)	2.414.794.970	5.934.139.345
43&& - Deu. tributarios (saldos acreedores)	20.805.415.097	30.115.013.815
4661 - Acreedores cuenta repartimientos	1.269.605.994	1.175.403.011
47&& - Entidades públicas acreedoras	369.461.787	351.530.961
5200 - Fianzas y depósitos recibidos	97.997.613	110.830.023
4480 - Anticipos recibidos	500.000.000	500.000.000
556& - Otros acreedores	1.152.152.151	176.352.562
Total	69.662.082.619	84.257.482.017

Han aumentado de forma notoria los libramientos pendientes de pago al cierre del ejercicio, y ha disminuido ligeramente la cantidad de obligaciones presupuestarias dejada como resultas como consecuencia de la ejecución presupuestaria de ejercicios anteriores.

El significativo aumento de los acreedores por devolución de ingresos se debe principalmente a devoluciones de I.V.A. (5.552 millones), sociedades (184 millones) y renta (151 millones).

Entre los deudores tributarios con saldos acreedores, podemos indicar que en relación a su origen por tipos de impuestos, los más significativos son los siguientes:

Concepto	Saldo 31-12-98	Saldo 31-12-99
Impuesto sobre la renta	903.820.353	1.061.680.415
Impuesto sobre sociedades	1.621.867.453	1.205.951.858
Impuesto sobre el valor añadido	17.960.510.052	28.984.901.384

La cuenta "Entidades Públicas acreedoras" refleja obligaciones con la Seguridad Social así como cuotas de derechos pasivos.

Los quinientos millones reflejados en la cuenta "Anticipos recibidos" responden a una aportación de la Caja de Ahorros de Navarra para la cofinanciación del Planetario de Pamplona. No se ha logrado determinar los porcentajes de propiedad sobre el Planetario entre el Gobierno de Navarra y la C.A.N. y formalizar la correspondiente escritura.

La cuenta "Otros Acreedores" asentaba en su saldo al cierre de 1998 una cantidad cercana a los 870 millones de pesetas que correspondía a entregas a cuenta realizadas por la Dirección General del Tesoro por la participación de los municipios navarros en los tributos del Estado durante el período enero - agosto de 1998. De dicho importe resultó un exceso de más de 825 millones que fueron devueltos a la Dirección General del Tesoro durante 1999.

ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCION Y SITUACION DE LAS OBLIGACIONES A PAGAR PROCEDENTES
DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cod.	Concepto	Saldo al	Movimientos			Situación
		31-12-98	Regulariz.	Anulación	Pagos	al 31-12-99
402	ACREEDORES POR OBLI- GACIONES RECONOCIDAS					
	- Resultas año 1993	17.000.516	-	14.551.764	948.752	1.500.000
	- Resultas año 1994	223.561.508	-	-1.125.000	2.500.000	222.186.508
	- Resultas año 1995	251.934.723	-1.159.959	2.488.104	112.064.590	138.541.988
	- Resultas año 1996	855.544.176	65.219.320	22.526.971	306.923.603	460.874.282
	- Resultas año 1997	873.599.892	-8.959.703	65.271.353	533.455.753	283.832.489
	- Resultas año 1998	18.435.595.821	-64.272.827	378.583.090	14.055.001.567	4.066.283.991
	- Resultas pend. reasignación	432.213.714	9.173.169	200.000.000	-	223.040.545
		<u>21.089.450.350</u>	<u>0</u>	<u>682.296.282</u>	<u>15.010.894.265</u>	<u>5.396.259.803</u>
41	ACREEDORES POR PAGOS ORDENADOS					
	Año 1993	306.780	-	-	306.780	-
	Año 1994	812.023	-	812.023	-	-
	Año 1995	4.402.814	-	-	61.000	4.341.814
	Año 1996	729.653	-	-	-	729.653
	Año 1997	1.985.307	-	949.530	58.162	977.615
	Año 1998	21.954.968.080	-	1.470.276	21.949.366.336	4.131.468
		<u>21.963.204.657</u>	<u>-</u>	<u>3.231.829</u>	<u>21.949.792.278</u>	<u>10.180.550</u>
42	ACREEDORES POR DEVO- LUCIÓN DE INGRESOS	2.414.794.970	-	-	2.413.611.339	1.183.631
477	SEG. SOCIAL ACREEDORA	205.968.062	-	-	205.968.062	-
478	ACREEDORES POR CUOTAS DERECHOS PASIVOS	163.493.725	-	-	163.493.725	-
	SUMAS TOTALES	45.836.911.764	-	685.528.111	39.743.759.669	5.407.623.984

COMENTARIOS A LA CUENTA DE RESULTADOS

La presentación y clasificación de las partidas que componen la cuenta de resultados atiende a los criterios fijados por el Plan General de Contabilidad Pública. El origen fundamental de los importes se encuentra en la ejecución presupuestaria del ejercicio corriente, toda vez que existe una relación automática entre las partidas presupuestarias y su correspondiente imputación tanto a las cuentas del balance como de la cuenta de resultados.

Atendiendo a los criterios de imputación de las partidas presupuestarias a las cuentas que componen los ingresos y gastos de explotación, podemos presentar la cuenta de resultados del ejercicio de la siguiente forma:

(en millones de pesetas)

Origen de las cuentas	Ingresos	Gastos	Resultado
1. Imputación presupuestaria directa a la cuenta de resultados del ejercicio	339.039	306.990	32.049
2. Regularizaciones indirectas con origen presupuestario	3.794	21.140	(17.346)
3. Otras varias	976	17.447	(16.471)
Totales	343.809	345.577	(1.768)

La evolución del resultado del ejercicio en los tres últimos años ha sido la siguiente:

(millones de pesetas)

Año	Positivo	Negativo
1997	13.733	-
1998	29.154	-
1999	-	1.768

Durante el ejercicio 1999, por tanto, se ha producido una variación total de 30.922 millones de pesetas, de resultado negativo, respecto al ejercicio anterior. Los principales conceptos así como sus variaciones, en los que se sustenta la evolución negativa del saldo de la cuenta de resultados, son los siguientes:

(millones de pesetas)

Concepto	Importe
Variación Provisiones créditos incobrables	1.737
Variación Provisiones inversiones financieras	2.610
Gastos extraordinarios	6.581
Gastos y pérdidas de otros ejercicios	9.133
Gastos de personal	4.337
Total	24.398

La variación de provisiones por inversiones financieras ha incrementado en el presente ejercicio su dotación debido a una menor valoración de la inversión directa en la sociedad pública NAFINCO.

Los gastos extraordinarios han debido su aumento, básicamente, a un mayor traspaso de las regularizaciones por inversiones no inventariables, respecto al año anterior.

Por otro lado, los gastos y pérdidas procedentes de otros ejercicios han reflejado en 1999 una regularización en el IVA procedente del año 1998 por importe de 9.788 millones de pesetas.

A) IMPUTACIONES DIRECTAS CON ORIGEN PRESUPUESTARIO

Tal como indica su origen, en él se reflejan los importes tanto de ingresos como de gastos, cuya procedencia es la ejecución directa del presupuesto en el ejercicio corriente.

Todas las operaciones realizadas en la ejecución del presupuesto, por lo que respecta a aquellos capítulos económicos incluidos en este concepto, han tenido el correspondiente reflejo en la cuenta de resultados. Por lo que se refiere a los ingresos, la ejecución proviene básicamente de los capítulos económicos I, II, III, IV y V, mientras que en el área de gastos su ejecución tiene origen en los capítulos I, II, III, IV y VII.

Por este motivo, en lo que concierne al análisis y comentarios sobre el contenido y evolución de los conceptos incluidos en este apartado, nos remitimos a las referencias expresadas en tal sentido en la Memoria General de los Presupuestos, parte integrante de las Cuentas Generales de Navarra.

B) REGULARIZACIONES CON ORIGEN PRESUPUESTARIO

A pesar de no tener una imputación directa a las cuentas de resultados, en el cierre del ejercicio se efectúan varias regularizaciones con origen en la ejecución del presupuesto sobre determinados conceptos y capítulos económicos.

Así, la regularización de los ingresos tiene su origen íntegro en el traspaso de la ejecución presupuestaria del capítulo económico VII, de Transferencias de capital, por importe de 3.794 millones de pesetas.

Por lo que se refiere a los gastos, el origen de los mismos se encuentra básicamente en la regularización de las inversiones en bienes no inventariables, entre los que se incluyen los bienes de dominio público afectos al uso general, por 18.645 millones de pesetas.

Los conceptos recogidos en este apartado han sido contabilizados en las cuentas de Ingresos y Gastos extraordinarios del ejercicio.

C) OTRAS IMPUTACIONES A CUENTAS DE RESULTADOS

Se contienen en este apartado básicamente aquellas operaciones que no tienen su origen en el presupuesto.

En el apartado de gastos, por 17.447 millones de pesetas, se contienen como más significativas las operaciones relacionadas con las variaciones de provisiones (5.518 millones pts.), existencias, regularizaciones de deudores en la contabilidad auxiliar (1.050 millones pts.) y la captación contable de la regularización ya comentada sobre el IVA del año 1998 (9.788 millones pts).

INFORMACIÓN SOBRE AVALES

A) AVALES RECIBIDOS

Los avales recibidos presentan los siguientes saldos contables al cierre del ejercicio:

	31-12-98	31-12-99
Contratos de obras	17.277.066.420	18.621.277.808
Especiales	4.887.186.145	4.887.186.145
Agencia Ejecutiva	653.790.078	0
Total	22.818.042.643	23.548.463.953

B) AVALES CONSTITUIDOS

Los avales constituidos por la Administración de la Comunidad Foral se distribuyen, al cierre del ejercicio, entre los siguientes conceptos:

	Saldo 31-12-99	
	Imp. concedido	Imp. Avalado
Audenasa	1.500.000.000	1.500.000.000
Empresas en crisis	930.335.998	882.109.998
Diversos	72.000.000	72.000.000
I+D	3.483.369.192	2.936.886.332
Total	5.985.705.190	5.390.996.330

La variación contable de los *importes avalados*, durante el ejercicio, ha sido la siguiente:

	31-12-98	31-12-99	Variación
Audenasa	1.500.000.000	1.500.000.000	
Emp. crisis	2.362.746.456	882.109.998	-1.480.636.458
Diversos	72.000.000	72.000.000	
I+D	2.188.587.763	2.936.886.332	748.298.569
Total	6.123.334.219	5.390.996.330	-732.337.889

Los **avales concedidos a las empresas en crisis**, tienen su origen en la Ley Foral 1/1985, reguladora de la concesión de ayudas para el saneamiento y relanzamiento de empresas en crisis, así como en las Leyes Forales 1, 11 y 12 de 1994. Durante el ejercicio de 1999 se han dado de alta avales formalizados por su nueva concesión (157 millones de pesetas). Las cancelaciones se han producido tanto por el cumplimiento de los compromisos adquiridos por parte de las empresas avaladas (160 millones) como por la ejecución de los mismos (1.477,7 millones de pesetas), con ordenación de pagos a las entidades financieras (debido a incumplimientos de abono de amortizaciones y presentación de solicitudes de suspensión de pagos).

En general, la Administración dispone de garantías por hipoteca inmobiliaria y/o mobiliaria sobre bienes de las empresas avaladas, salvo lo dispuesto en la Ley Foral 12/1994, por la que se concedieron determinadas ayudas a una sociedad, y en la que las garantías se basaron en "*la general de la empresa*".

Por lo que se refiere a los **avales diversos**, en él se contienen aquellos otorgados en base al Decreto Foral 54/1995, por el que se aprueba el Plan Especial de Fomento de la Inversión y el Empleo.

Los avales concedidos a empresas para proyectos de **Investigación y Desarrollo** se tramitan al amparo de la Reglamentación correspondiente para la citada actividad, desde el Departamento de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo. En el año 1999 se han abonado 3,2 millones de pesetas por la ejecución de avales correspondientes a este concepto.

CUENTAS DE LAS SOCIEDADES PÚBLICAS

El sector público empresarial

A 31 de diciembre de 1999 la Administración de la Comunidad Foral participaba mayoritariamente en el capital de 29 empresas. Con respecto al ejercicio anterior se han incorporado tres empresas: Navarra de Suelo Residencial, S.A., Palacio de Congresos y Auditorio de Navarra, S.A., y Agencia Navarra de Innovación y Tecnología, S.A.. Por otro lado, han dejado de ser sociedades públicas FUNVERA, S.A. y SUSNOR, S.A., debido a que, tras la venta de acciones durante el año 1999, la participación del Gobierno de Navarra en ambas sociedades no llega al 50% del capital social.

Para el análisis de los datos de las sociedades, en los cuadros que se acompañan, hemos clasificado a éstas en dos grupos: instrumentales y no instrumentales. A estos efectos, consideramos sociedades instrumentales aquellas que se constituyeron, fundamentalmente, para gestionar y prestar servicios de interés de la Administración Foral o para complementar determinadas políticas de actuación. Las empresas no instrumentales, por su parte, están formadas por sociedades cuya participación pública se ha originado, básicamente, como consecuencia de una situación crítica de la empresa.

El grupo de sociedades instrumentales está formado por un total de 22 empresas frente a 7 de las no instrumentales. Los datos globales más relevantes son los siguientes:

SOCIEDADES PÚBLICAS: DATOS GLOBALES			
Concepto	Instrumentales	No instrumentales	Totales
Ingresos 1999	19.280,4	10.946,8	30.227,2
Gastos 1999	18.057,9	8.948,5	27.006,4
Resultados 1999	1.351,0	2.810,5	4.161,5
Resultados 1998	-669,5	-257,0	-926,5
Neto patrimonial al 31-12-99	21.429,2	36.206,4	57.635,6
Endeudamiento a largo plazo	7.335,1	19.941,5	27.276,6
Nº de empleados	707	458	1.165
Subvenciones recibidas	2.470,6	171,2	2.641,8

Nota: todos los datos están expresados en millones de ptas., excepto los relativos a nº de empleados.

Las cifras de Ingresos, Gastos y Resultados se han obtenido de acuerdo con los criterios expuestos en el cuadro "Extracto de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias" que figura en las páginas siguientes.

Como se puede observar en los datos anteriores, en 1999 las sociedades públicas han obtenido unas ganancias de 4.161,5 millones de pesetas, de las cuales 1.351 corresponden a las sociedades instrumentales y 2.810,5 a las no instrumentales. En el año anterior las sociedades públicas obtuvieron 926,5 millones de pérdidas.

Esta importante mejora en los resultados en el ejercicio 1999 se debe, básicamente, a las sociedades AUDENASA y SODENA que han conseguido unos beneficios de 2.599 y 2.045 millones, respectivamente. También han obtenido beneficios apreciables VINSA, 433 millones, Magnesitas Navarras 363 millones y TRACASA 167 millones.

Por el contrario, han tenido resultados negativos significativos NAFINCO, con una pérdida de 1.337 millones, POSUSA 154 millones y CEINSA 71 millones. Las pérdidas de NAFINCO han sido debidas, fundamentalmente, a la dotación de provisiones de la cartera de control.

En lo que se refiere al endeudamiento a largo plazo, hay que señalar que de los 27.276,6 millones de pesetas a que asciende en el conjunto de las sociedades públicas, el 59,4% (16.204 millones de pts.) corresponde a Audenasa. Por otra parte, el endeudamiento de las sociedades instrumentales, que se eleva a 7.335,1 millones de pesetas, corresponde fundamentalmente a deudas por préstamos del Gobierno de Navarra.

En lo que respecta a los informes de auditoría del ejercicio 1999 el resultado ha sido el siguiente:

- Dieciséis presentan opinión limpia.

- Ocho ofrecen opinión favorable con salvedades:

1. Tracasa: la opinión es favorable excepto por los efectos derivados de ajustes que pudieran ser necesarios realizar tras la auditoría o integración en la contabilidad de la Sociedad de las operaciones y resultados de las U.T.E. citadas en el informe.
2. Cetenasa: la opinión es favorable excepto por los efectos que pudiera tener una demanda interpuesta por un cliente y provisionada contablemente por la Sociedad.
3. Riegos de Navarra: la salvedad es debida a la incertidumbre sobre la cobrabilidad de cuotas vencidas de préstamos concedidos por la Sociedad a Comunidades de Regantes y Ayuntamientos. La Sociedad tiene establecida una provisión por insolvencias con esta finalidad.
4. Nasuinsa: la salvedad proviene de los ajustes que podrían haberse considerado necesarios si se hubiera podido verificar la dotación de una provisión estimada por la empresa para otras operaciones de tráfico.
5. Magnesitas Navarras: la salvedad se deriva de que no es posible concluir objetivamente sobre el importe activado a 31 de diciembre en la Cuenta de Desmontes del epígrafe Terrenos y Construcciones y sus correspondientes efectos en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, como consecuencia de un cambio de criterio contable justificado en aras al principio de prudencia valorativa.
6. Audenasa: la opinión es favorable excepto por el efecto de los cambios de criterio incluidos en las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad de las sociedades concesionarias de autopistas, puentes y otras vías de peaje.
7. Potasas de Navarra: la salvedad es debida a que la Sociedad no ha liquidado todos sus activos y pasivos y no se dispone de información acerca de la fecha prevista por los liquidadores para proceder a la liquidación efectiva de la misma. Como consecuencia de esta liquidación, la Sociedad incumple el principio contable de empresa en funcionamiento.
8. Nafinco, S.A.: El informe provisional de auditoría recoge cinco salvedades que se refieren, fundamentalmente, a las incertidumbres sobre la cobrabilidad de determinados saldos y sobre la capacidad financiera de algunas sociedades para afrontar los compromisos que la empresa les está avalando.

- No se expresa opinión de dos empresas:

1. Potasas de Subiza: la sociedad se encuentra en liquidación y no es posible determinar el efecto patrimonial de los acuerdos de liquidación.
2. Saldosa: no se han podido verificar los saldos de Existencias iniciales, que inciden significativamente en la determinación del resultado.

No se ha realizado la auditoría de Soles Systems, por encontrarse en fase de disolución, y están pendientes de realizar la de Sodexna, debido a que las cuentas anuales se han elaborado a mediados del mes de junio, y la de Palacio de Congresos y Auditorio de Navarra, S.A.

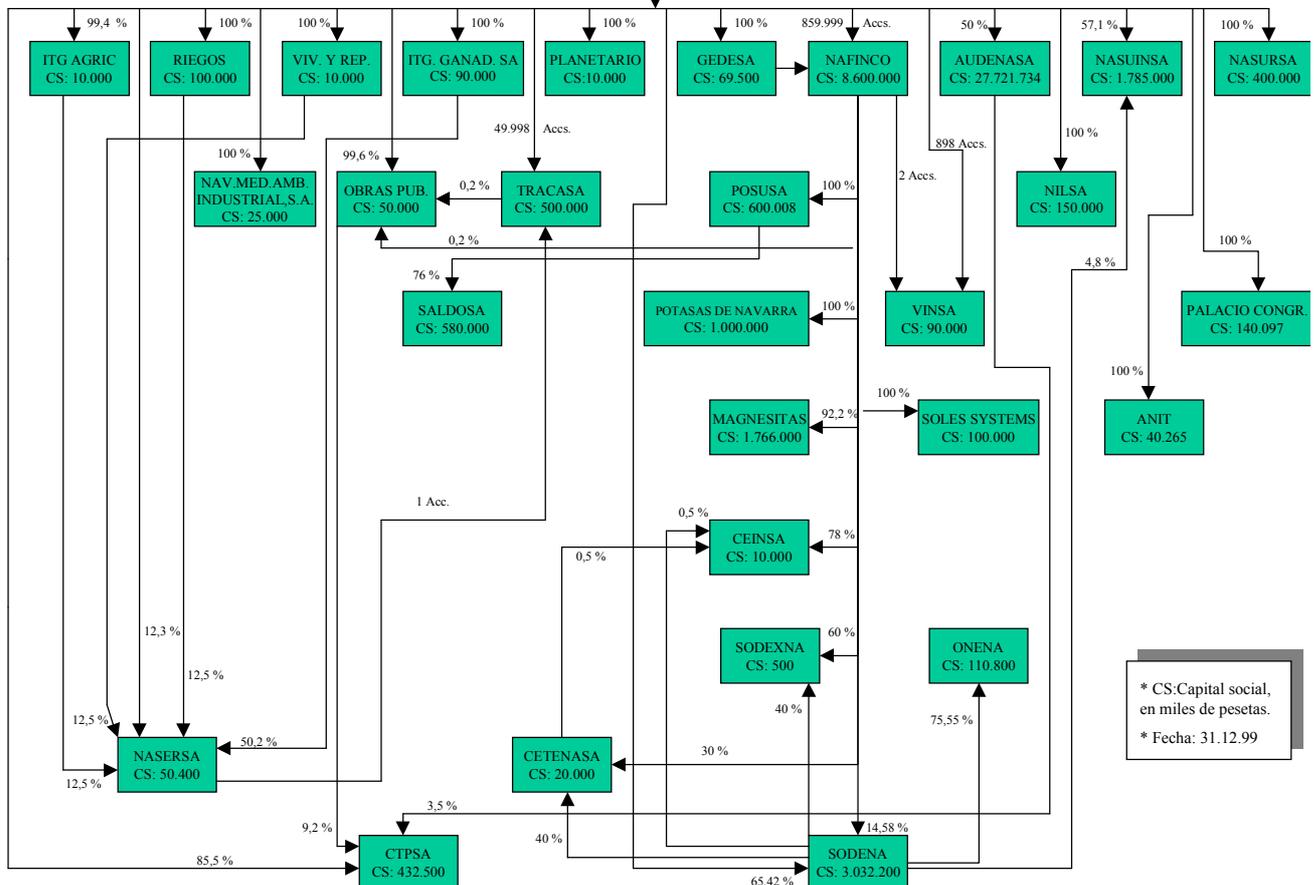
En cuanto a las subvenciones, el importe total recibido por el conjunto de empresas públicas asciende a 2.641,7 millones de pesetas, de los que el 80,3 % (2.121,7 millones) corresponden a subvenciones de explotación y el 19,7 % restante a subvenciones de capital.

Las sociedades instrumentales reciben el 98,9 % de las subvenciones de explotación y el 71,4 % de las de capital. Las subvenciones de explotación más significativas son las recibidas por el I.T.G. Ganadero, S.A. (541 millones), CEINSA (380 millones), I.T.G. Agrícola, S.A. (373 millones) y CETENASA (180 millones). Por otra parte, las empresas que mayores subvenciones de capital han recibido son VINSNA (197 millones), Magnesitas Navarras, S.A. (148 millones) y el I.T.G. Agrícola, S.A. (94 millones).

En cuanto al personal empleado por las sociedades públicas, el número de trabajadores en el ejercicio 1999 se eleva a 1.165, de los que 707 corresponden a sociedades instrumentales y 458 a no instrumentales. La empresa que mayor número de trabajadores emplea es TRACASA con 218 empleados.

Como hechos posteriores al cierre hay que indicar que, desde enero de 2000, Magnesitas Navarras, S.A. ha dejado de ser sociedad pública ya que el Gobierno de Navarra ya no tiene la mayoría del capital social. Por otra parte, en febrero de 2000 se ha constituido la sociedad Instituto de Calidad Agroalimentaria de Navarra, S.A., con un capital de 10 millones de pesetas, siendo el 100 % propiedad de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra.

GOBIERNO DE NAVARRA



* CS: Capital social, en miles de pesetas.
* Fecha: 31.12.99

EXTRACTO DEL BALANCE DE SITUACIÓN

(millones de pesetas)

Empresa pública	Activo			Pasivo		
	Total neto	Circulante	Fijo	Circulante	Largo	Neto patrimonial
INSTRUMENTALES						
CEINSA	310,0	251,0	59,0	236,9	47,2	25,8
ITG GANADERO S.A.	584,6	365,4	219,2	128,1	14,0	442,5
ITG AGRÍCOLA S.A.	317,5	158,2	159,3	112,5	43,4	161,6
GEST. AMB.-VIV. Y REPOB. SA	1.333,5	1.182,0	151,5	810,9	3,3	519,3
VINSA	8.011,6	5.102,8	2.908,8	2.031,1	2.202,0	3.778,6
TRACASA	3.006,9	2.639,4	367,5	1.158,9	44,0	1.804,0
NILSA	5.564,1	5.405,2	158,9	2.016,1	3.366,9	2.181,1
NASERSA	192,4	146,3	46,1	78,2	3,3	110,8
NAFINCO S.A.	8.141,1	1.625,2	6.515,8	2.309,8	213,1	5.618,1
CETENASA	299,2	260,3	38,9	172,2	12,0	115,0
GEDESA	142,6	92,1	50,5	23,6	0,5	118,4
PLANETARIO PAMPLONA S.A.	17,3	8,7	8,6	9,0	1,2	7,1
OPNATEL S.A.	499,6	448,2	51,5	402,1	0,0	97,5
CTPSA	619,1	190,8	428,2	30,1	0,0	589,0
SODEXNA S.L.	8,5	5,1	3,4	4,4	0,0	4,1
SODENA S.A.	5.005,5	3.332,8	1.672,7	103,6	0,0	4.901,9
RIEGOS DE NAVARRA S.A.	3.468,7	2.923,8	544,8	2.682,7	509,1	276,8
NASUINSA	5.273,2	5.171,0	102,1	2.301,7	874,9	2.096,5
NAV. MED. AMB. INDUSTRIAL S.A.	98,6	93,8	4,7	61,5	0,0	37,1
NAV. DE SUELO RESID. S.A.	408,2	404,1	4,1	14,4	0,0	393,8
PALAC. CONGR. Y AUD. DE NAV. S.A.	188,6	134,1	54,6	48,5	0,0	140,1
AG. NAV. INNOV. Y TECNOLOG. S.A.	74,2	45,0	29,2	64,0	0,0	10,1
NO INSTRUMENTALES						
MAGNESITAS NAVARRAS	4.802,3	2.371,1	2.431,2	877,5	1.163,5	2.761,3
AUDENASA	51.809,2	3.716,4	48.092,8	594,2	16.204,3	35.010,6
POTASAS DE NAVARRA S.A.	48,5	36,0	12,5	0,3	132,1	-84,0
POSUSA	2.502,4	1.590,3	912,2	1.040,6	1.009,6	452,2
SOLES SYSTEM S.A.	431,3	93,5	337,8	3.344,8	0,0	-2.913,5
SALDOSA	2.089,6	526,9	1.562,7	680,6	700,0	709,0
ONENA S.A.	2.487,3	1.459,1	1.028,2	1.484,6	731,9	270,8

EXTRACTO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

(millones de pesetas)

Empresa pública	Ingresos	Gastos	Resultado 1999	Resultado 1998	% variación
<u>INSTRUMENTALES</u>					
CEINSA	444,60	486,48	-70,67	3,03	-2.432,34
ITG GANADERO S.A.	810,55	896,31	4,65	-1,17	-497,23
ITG AGRÍCOLA S.A.	504,76	569,56	4,47	6,88	-35,04
GEST. AMB.-VIV. Y REPOB. SA	1.254,46	1.232,24	31,10	23,99	29,63
VINSA	3.902,76	3.523,94	432,95	269,58	60,60
TRACASA	2.189,38	1.937,63	166,72	145,18	14,84
NILSA	949,65	961,42	0,00	0,00	0,00
NASERSA	333,29	333,09	5,40	4,01	34,56
NAFINCO S.A.	154,61	76,02	-1.337,28	-1.362,59	-1,86
CETENASA	471,13	428,30	19,97	18,66	7,02
GEDESA	119,58	115,73	2,78	3,53	-21,38
PLANETARIO PAMPLONA S.A.	85,83	97,93	-12,10	0,76	-1.691,80
OPNATEL S.A.	876,06	868,14	6,35	25,53	-75,14
CTPSA	206,32	209,75	-2,87	5,88	-148,86
SODEXNA S.L.	13,55	16,11	-0,17		
SODENA S.A.	828,70	262,82	2.044,59	62,67	3.162,47
RIEGOS DE NAVARRA S.A.	1.929,03	1.912,03	4,66	118,29	-96,06
NASUINSA	4.036,61	3.960,56	50,65	4,87	940,09
NAV. MED. AMB. INDUSTRIAL S.A.	117,86	111,90	5,95	1,45	310,42
NAV. DE SUELO RESID. S.A.	20,7	26,9	-6,2		
PALAC. CONGR. Y AUD. DE NAV. S.A.	10,4	10,4	0,0		
AG. NAV. INNOV. Y TECNOLOG. S.A.	20,6	20,6	0,0		
<u>NO INSTRUMENTALES</u>					
MAGNESITAS NAVARRAS	3.617,37	3.201,16	363,10	315,38	15,13
AUDENASA	3.644,70	1.928,38	2.598,90	599,07	333,82
POTASAS DE NAVARRA S.A.	0,48	5,59	-6,76	-5,48	23,27
POSUSA	254,45	411,83	-153,62	-387,10	-60,32
SOLES SYSTEM S.A.	0,11	1,04	-0,93	3,57	-126,02
SALDOSA	739,97	793,13	0,47	2,13	-77,98
ONENA S.A.	2.689,75	2.607,37	9,35	-553,10	-101,69

1 Ingresos = Ingresos explot. + ingresos financieros

2 Gastos = Gastos explot. + gastos financieros

3 Resultado = Rdo. Act. Ordinarias + Rdos. Extraordin. - I. Sociedades

4 Variación = (Rdo. 99/Rdo. 98) - 1) x 100

ESTUDIO DEL BALANCE DE SITUACIÓN

(millones de pesetas)

Empresa pública	Fondo de maniobra		Cash flow	Ratio liquidez	Endeud. total	% Rentab.
	1998	1999				
INSTRUMENTALES						
CEINSA	75,6	14,1	-60,7	1,1	11,0	-273,4
ITG GANADERO S.A.	229,4	237,3	75,2	2,9	0,3	1,1
ITG AGRÍCOLA S.A.	67,8	45,7	22,8	1,4	1,0	2,8
GEST. AMB.-VIV. Y REPOBL. S.A.	398,8	371,1	53,5	1,5	1,6	6,0
VINSA	2.725,6	3.071,7	509,3	2,5	1,1	11,5
TRACASA	1.321,5	1.480,5	252,2	2,3	0,7	9,2
NILSA	2.980,2	3.389,1	27,4	2,7	29,7	0,0
NASERSA	61,2	68,0	13,3	1,9	0,7	4,9
NAFINCO S.A.	892,9	-684,6	-1.319,3	0,7	0,4	-23,8
CETENASA	59,0	88,1	26,7	1,5	1,6	17,4
GEDESA	69,4	68,5	7,4	3,9	0,2	2,3
PLANETARIO DE PAMPLONA, S.A.	9,2	-0,3	-8,7	1,0	1,4	-170,7
OPNATEL S.A.	45,2	46,0	8,9	1,1	4,1	6,5
CTPSA	195,9	160,7	8,7	6,3	0,05	-0,5
SODEXNA S.L.		0,7	2,5	1,2	1,1	-4,1
SODENA S.A.	1.192,7	3.229,2	2.048,0	32,2	0,0	41,7
RIEGOS DE NAVARRA S.A.	234,3	241,1	14,4	1,1	11,5	1,7
NASUINSA	2.014,8	2.869,3	56,9	2,2	1,5	2,4
NAV. MED. AMB. INDUSTRIAL S.A.	27,1	32,3	7,1	1,5	1,7	16,1
NAV. DE SUELO RESID. S.A.	0,0	389,7	-1,2	28,0	0,0	-1,6
PALAC. CONGR. Y AUD. DE NAV. S.A.	0,0	85,5	0,0	2,8	0,3	0,0
AG. NAV. INNOV. Y TECNOLOG. S.A.	0,0	-19,0	1,2	0,7	6,3	0,0
NO INSTRUMENTALES						
MAGNESITAS NAVARRAS	1.001,0	1.493,6	992,4	2,7	0,7	13,1
AUDENASA	716,6	3.122,2	2.972,8	6,3	0,5	7,4
POTASAS DE NAVARRA S.A.	40,9	35,7	-6,8	128,4	-1,6	
POSUSA	585,4	549,6	-153,6	1,5	4,5	-34,0
SOLES SYSTEM S.A.	-641,9	-3.251,3	-0,9	0,03	-1,1	0,03
SALDOSA	20,4	-153,7	11,6	0,8	1,9	0,1
ONENA, S.A.	-14,8	-25,5	141,3	1,0	8,2	3,5

1) Fondo maniobra= AC - PC

2) CASH FLOW= Bº líquido + amortizaciones

3) Ratio liquidez= AC / PC

4) Endeudamiento total= Exigible total / Neto pat.

5) Rentabilidad= Beneficio / Neto pat. x 100

PERSONAL EMPLEADO SECTOR PÚBLICO EMPRESARIAL 1999-1998

Empresa pública	Empleados		Diferencia	% variación
	1998	1999		
<i>INSTRUMENTALES</i>				
CEINSA	29	31	2	8,38
ITG GANADERO S.A.	84	84	0	0,00
ITG AGRÍCOLA S.A.	64	65	1	1,56
GEST. AMB.-VIV. Y REOBL. S.A.	72	82	10	13,89
VINSA	14	13	-1	-8,57
TRACASA	206	218	12	6,03
NILSA	16	20	4	26,06
NASERSA	25	28	3	12,00
NAFINCO S.A.	1	2	2	170,00
CETENASA	50	51	1	1,84
GEDESA	20	20	0	0,00
PLANETARIO DE PAMPLONA, S.A.	12	12	0	0,00
OPNATEL S.A.	9	10	1	11,11
CTPSA	3	3	0	0,00
SODEXNA S.L.		1		
SODENA S.A.	10	10	0	0,00
RIEGOS DE NAVARRA S.A.	30	32	2	6,67
NASUINSA	6	7	1	16,67
NAV. MED. AMB. INDUSTRIAL S.A.	3	6	3	100,00
NAV. DE SUELO RESID. S.A.		3		
		1		
AG. NAV. INNOV. Y TECNOLOG. S.A.		8		
		8		
TOTAL INSTRUMENTALES	654	707	52	7,71
<i>NO INSTRUMENTALES</i>				
MAGNESITAS NAVARRAS	162	150	-12	-7,41
AUDENASA	113	114	1	0,88
POTASAS DE NAVARRA S.A.	0	0	0	0,00
POSUSA	54	49	-5	-9,26
SOLES SYSTEM S.A.	0	0	0	¿
SALDOSA	8	10	2	25,00
ONENA, S.A.	168	135	-33	-19,64
TOTAL NO INSTRUMENTALES	505	458	-47	-9,31

SUBVENCIONES RECIBIDAS 1999

Empresa pública	Gobierno de Navarra			Totales (pesetas)			Subenc. Totales-98	% Variac. 1999/98
	Explotac.	Capital	Total	Explotac.	Capital	Total		
INSTRUMENTALES								
CEINSA	317.018.842	0	317.018.842	379.751.260	0	379.751.260	242.122.882	57
ITG GANADERO S.A.	531.041.256	25.919.717	556.960.973	541.411.399	25.919.717	567.331.116	538.319.387	5
ITG AGRÍCOLA S.A.	358.795.068	94.098.927	452.893.995	372.785.132	94.098.927	466.884.059	451.849.236	3
GEST. AMB.-VIV. Y REPOBL. S.A.	538.614	1.283.439	1.822.053	938.614	1.283.439	2.222.053	19.532.032	-89
VINSA		196.951.239	196.951.239		196.951.239	196.951.239	251.994.106	-22
TRACASA	24.967.152		24.967.152	24.967.152		24.967.152	0	
NILSA	0	10.529.635	10.529.635		10.529.635	10.529.635	1.095.665	861
NASERSA	117.889.000	17.369.000	135.258.000	117.889.000	17.369.000	135.258.000	85.970.000	57
NAFINCO S.A.						0		
CETENASA	159.878.388	18.044.448	177.922.836	180.740.649	22.399.508	203.140.157	143.272.585	42
GEDESA	0	0	0	0	0	0	0	
PLANETARIO DE PAMPLONA, S.A.	53.400.000		53.400.000	58.400.000		58.400.000	52.300.000	12
OPNATEL S.A.	40.800.000	0	40.800.000	0	0	0	0	0
CTPSA			40.800.000	40.800.000		40.800.000	295.491.624	-86
SODEXNA S.L.								
SODENA S.A.	60.000.000		60.000.000	60.000.000		60.000.000	75.549.000	-21
RIEGOS DE NAVARRA S.A.	115.100.000	2.903.967	118.003.967	115.100.000	2.903.967	118.003.967	121.000.000	-2
NASUINSA	124.116.854	0	124.116.854	124.116.854	0	124.116.854	262.785.600	-53
NAV. MED. AMB. INDUSTRIAL S.A.	26.000.000	0	26.000.000	57.201.668	0	57.201.668	31.300.000	83
NAV. DE SUELO RESID. S.A.	0	0	0	0	0	0	0	
PALAC. CONGR. Y AUD. DE NAV. S.A.			0			0		
AG. NAV. INNOV. Y TECNOLOG. S.A.	25.000.000		25.000.000	25.000.000		25.000.000		
TOTAL INSTRUMENTALES	1.954.545.174	367.100.372	2.321.645.546	2.099.101.728	371.455.432	2.470.557.160	2.572.582.117	-4
NO INSTRUMENTALES								
MAGNESITAS NAVARRAS	3.646.583	125.678.328	129.324.911	5.461.467	148.596.831	154.058.298	51.703.545	198
AUDENASA	0	0	0	0	0	0	0	0
POTASAS DE NAVARRA S.A.	0	0	0	0	0	0	0	0
POSUSA	0	0	0	0	0	0	0	0
SOLES SYSTEM S.A.	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDOSA	0	0	0	0	0	0	0	0
ONENA, S.A.	17.113.658	0	17.113.658	17.113.658	0	17.113.658	60.000.000	-71
TOTAL NO INSTRUMENTALES	20.760.241	125.678.328	146.438.569	22.575.125	148.596.831	171.171.956	111.703.545	53
TOTAL SECTOR PÚBLICO	1.975.305.415	492.778.700	2.468.084.115	2.121.676.853	520.052.263	2.641.729.116	2.684.285.662	-2

ESTADO DE LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS CON CARGO A EJERCICIOS FUTUROS

COMPROMISOS DE GASTOS DE EJERCICIOS FUTUROS AL 31-12-99. RESUMEN POR DEPARTAMENTOS

Departamento	Autorizado total	Dispuesto total
0.- Presidencia, Justicia e Interior	269.031.556	267.591.689
1.- Economía y Hacienda	52.851.809	31.541.585
2.- Administración Local	113.679.736	113.679.736
3.- Medio Ambiente, Ordenación Territorio y Vivienda	3.716.349.156	1.114.544.609
4.- Educación y Cultura	2.104.964.391	864.398.459
5.- Salud	578.693.960	523.836.960
6.- Obras Publicas, Transportes y Comunicaciones	23.369.561.454	21.741.829.451
7.- Agricultura, Ganadería y Alimentación	8.673.180.878	27.206.732
8.- Industria, Comercio, Turismo y Trabajo	23.345.860.178	2.121.497.594
9.- Bienestar Social, Deporte y Juventud	2.783.167.706	1.367.120.092
Totales	65.007.340.824	28.173.246.907

COMPROMISOS DE GASTOS PARA EJERCICIOS FUTUROS AL 31-12-1999. POR PROGRAMAS

D	Pr	Nombre	Año 2000		Año 2001		Año 2002	
			Autorizado	Dispuesto	Autorizado	Dispuesto	Autorizado	Dispuesto
0	51	Policia Foral	269.031.556	267.591.689				
		TOTAL PRESID., JUSTIC. E INTERIOR	269.031.556	267.591.689				
1	16	Particip. en fondos desarr. reg. europ.	26.058.425	15.032.143	26.793.384	16.509.442		
		TOTAL ECONOMÍA Y HACIENDA	26.058.425	15.032.143	26.793.384	16.509.442		
2	13	Planific. y gest. de infraestruct. locales	113.679.736	113.679.736				
		TOTAL ADMINISTRACIÓN LOCAL	113.679.736	113.679.736				
3	10	Planificación territorial y urbanística	56.932.754	8.666.667	17.980.939		10.826.666	10.826.666
3	20	Construcción y rehabilit. de viviendas	769.612.683	769.612.683				
3	30	Gestión del Medio Ambiente	1.242.034.299	277.732.461	865.212.905	47.776.132	753.748.910	
		TOTAL M. AMB., O. TERRIT. Y VIV.	2.068.579.736	1.056.011.811	883.193.844	47.776.132	764.575.576	10.826.666
4	10	Mejora de las condiciones de escolariz.	1.575.810.221	793.785.459				
4	30	Prom. y desarr. enseñanza vascuence	22.183.500	22.183.500				
4	50	Actividades generales de Cultura	309.183.623	48.429.500	124.131.061		16.000.000	
4	52	Patrimonio histórico	57.655.986					
		TOTAL EDUCACION Y CULTURA	1.964.833.330	864.398.459	124.131.061		16.000.000	
5	12	Docencia, investig. y desarr. sanitarios	39.947.000	2.600.000	18.540.000	1.800.000	1.820.000	1.050.000
5	47	Atención primaria y salud mental	512.825.185	512.825.185	5.561.775	5.561.775		
		TOTAL SALUD	552.772.185	515.425.185	24.101.775	7.361.775	1.820.000	1.050.000
6	10	Activ. Grales. del Serv. O.P.	325.248.539	292.944.472				
6	11	Obras hidráulicas, geología y cartogr.	327.687.487	327.687.487	16.568.200	16.568.200		
6	20	Ampliación de la red viaria	7.715.892.953	7.484.888.658	6.311.940.971	6.311.940.971	3.023.524.229	3.023.524.229
6	21	Conservación de la red viaria	3.441.341.537	2.615.645.426	1.016.653.072	505.210.008	247.709.466	225.300.000
6	30	Infraestructura y gestión en transportes	58.675.000	53.800.000				
6	31	Telecomunicaciones	444.820.000	444.820.000	219.750.000	219.750.000	219.750.000	219.750.000
		TOTAL OB. PÚBL., TTES. Y COM.	12.313.665.516	11.219.786.043	7.564.912.243	7.053.469.179	3.490.983.695	3.468.574.229
7	20	Planific. y desarr. de produc. agropec.	67.243.878	27.206.732	24.679.954			
7	40	Reforma y mejora de infraestr. agrarias	1.337.541.485		470.874.777			
7	50	Mejora de la eficacia explot. agrarias	1.713.000.982		367.382.088		184.713.903	
7	60	Regulación de mercados, promoción y mejora de la calidad agroalimentaria	1.763.557.008		1.917.027.809		725.757.317	
		TOTAL AGRIC., GANAD. Y ALIMENT.	4.881.343.353	27.206.732	2.779.964.628		910.471.220	
8	10	Infraestructura y energía	1.355.988.807	1.294.968.595	31.069.272	31.069.272		
8	30	Fomento de la actividad industrial	5.056.069.551	483.059.469	7.812.037.758	227.850.920	8.917.580.491	38.220.797
8	40	Promoción del comercio	836.000	836.000				
8	50	Promoción del sector turístico	24.000.000	24.000.000				
		TOTAL IND., COM., TUR. Y TRABAJO	6.436.894.358	1.802.864.064	7.843.107.030	258.920.192	8.917.580.491	38.220.797
9	00	Serv. gles. de Bien. Social, Dep. y Juv.	281.729.847	281.729.847				
9	10	Estudios y planificación de las invers.	794.331.770	77.457.052	361.031.089		93.000.000	
9	40	Promoc. del deporte y promoc. juvenil	613.075.000	367.933.193	340.000.000	340.000.000	300.000.000	300.000.000
		TOTAL BIENS. SOC., DEP. Y JUV.	1.689.136.617	727.120.092	701.031.089	340.000.000	393.000.000	300.000.000
TOTALES			30.315.994.812	16.609.115.954	19.947.235.054	7.723.966.720	14.494.430.982	3.818.671.692

COMPROMISOS DE GASTOS PARA EJERCICIOS FUTUROS AL 31-12-1999. POR CÓDIGOS ECONÓMICOS

D	Eco	Nombre	Año 2000		Año 2001		Año 2002	
			Autorizado	Dispuesto	Autorizado	Dispuesto	Autorizado	Dispuesto
0	2279	Otros trabajos realizados por terceros	120.710.000	120.710.000				
0	6021	Otras construcciones	148.321.556	146.881.689				
		TOTAL PRESIDENCIA E INTERIOR	269.031.556	267.591.689				
1	4809	A otras familias y particulares	2.400.000					
1	7810	A instituciones sin fines de lucro	23.658.425	15.032.143	26.793.384	16.509.442		
		TOTAL ECONOMIA Y HACIENDA	26.058.425	15.032.143	26.793.384	16.509.442		
2	7600	A corporaciones locales de Navarra	113.679.736	113.679.736				
		TOTAL ADMINISTRACIÓN LOCAL	113.679.736	113.679.736				
3	2129	Reparación y mant ^o . bienes inmuebles	7.365.596	7.365.596	8.263.704	8.263.704		
3	2276	Estudios y trabajos técnicos	16.421.046	10.474.046	5.947.000			
3	2279	Otros trabajos realizados por terceros	53.748.910		53.748.910		53.748.910	
3	6000	Solares	761.112.683	761.112.683				
3	6002	Otros bienes materiales	2.800.000	2.800.000				
3	6019	Otras obras públicas	129.783.958	58.420.530				
3	6080	Otro inmovilizado material	10.999.000	10.999.000	11.500.000	11.500.000		
3	6091	Proyectos técnicos	24.211.515	24.211.515				
3	6092	Estudios, informes y otros	77.788.901	68.246.401	5.205.000		10.826.666	10.826.666
3	7600	A corporaciones locales de Navarra	897.681.525	50.715.438	770.586.802		700.000.000	
3	7709	A otras empresas privadas	61.666.602	61.666.602	27.942.428	27.942.428		
3	7810	A instituciones sin fines de lucro	25.000.000					
		TOTAL MED. AMB., ORD. TERR. Y VIV.	2.068.579.736	1.056.011.811	883.193.844	47.706.132	764.575.576	10.826.666
4	2210	Productos alimenticios	170.736.560	170.736.560				
4	2230	Gastos de transporte	623.048.899	623.048.899				
4	2269	Otros gastos diversos	22.183.500	22.183.500				
4	6020	Edificios	839.680.748					
4	7600	A corporaciones locales de Navarra	309.183.623	48.429.500	124.131.061		16.000.000	
		TOTAL EDUCACION Y CULTURA	1.964.833.330	864.398.459	124.131.061		16.000.000	
5	4809	A otras familias y particulares	2.600.000	2.600.000	1.800.000	1.800.000	1.050.000	1.050.000
5	6020	Edificios	512.825.185	512.825.185	5.561.775	5.561.775		
5	6092	Estudios, informes y otros	37.347.000		16.740.000		770.000	
		TOTAL SALUD	552.772.185	515.425.185	24.101.775	7.361.775	1.820.000	1.050.000
6	2220	Comunicaciones	219.750.000	219.750.000	219.750.000	219.750.000	219.750.000	219.750.000
6	4701	A empresas privadas, comerc. e industr.	50.675.000	45.800.000				
6	6010	Carreteras	11.209.062.855	10.305.221.849	7.279.614.866	6.768.171.802	3.271.233.695	3.248.824.229
6	6014	Obras hidráulicas	2.477.191	2.477.191				
6	6030	Maquinaria	8.000.000	8.000.000				
6	6059	Otro mobiliario y equipo	225.000.000	225.000.000				
6	6091	Proyectos técnicos	237.657.011	62.357.011	48.979.177	48.979.177		
6	6092	Estudios, informes y otros	161.806.261	151.942.794				
6	7600	A corporaciones locales de Navarra	199.237.198	199.237.198	16.568.200	16.568.200		
		TOTAL OB. PUBL., TTES. Y COMUNIC.	12.313.665.516	11.219.786.043	7.564.912.243	7.053.469.179	3.490.983.695	3.468.574.229
7	4400	A empresas públicas	7.050.910	7.050.910				
7	4700	A empresas privadas agrícola-ganaderas	50.099.947	5.167.902	38.056.615		37.608.615	
7	4809	A otras familias y particulares	242.936.675		190.105.673		60.314.456	
7	6019	Otras obras públicas	777.789.978		470.874.777			
7	6092	Estudios, informes y otros	51.984.066	14.987.920	24.679.954			
7	7400	A empresas públicas	536.246.331					
7	7600	A corporaciones locales de Navarra	26.546.176					
7	7700	A empresas privadas agrícola-ganaderas	1.425.132.262		139.219.800		86.790.832	
7	7701	A empresas privadas comerc. e industr.	1.763.557.008		1.917.027.809		725.757.317	
		TOTAL AGRIC., GANAD. Y ALIMENT.	4.881.343.353	27.206.732	2.779.964.628		910.471.220	
8	4709	A otras empresas privadas	37.453.300	37.453.300				
8	4809	A otras familias y particulares	73.320.000	73.320.000				
8	4810	A instituciones sin ánimo de lucro	836.000	836.000				
8	6015	Polígonos industriales	897.478.807	836.458.595				
8	6092	Estudios, informes y otros	11.510.000	11.510.000				
8	7400	A empresas públicas	70.000.000	70.000.000				
8	7600	A corporaciones locales de Navarra	24.000.000	24.000.000				
8	7701	A empresas privadas comerc. e industr.	4.519.600.785	212.464.607	7.444.894.377	89.724.047	8.737.552.792	38.220.797
8	7709	A otras empresas privadas	652.273.904	386.400.000	229.016.508		180.027.699	
8	7810	A instituciones sin ánimo de lucro	4.400.000	4.400.000				
8	8317	Préstamos y anticip. a empresas privadas	146.021.562	146.021.562	169.196.145	169.196.145		
		TOTAL IND., COM., TURISMO Y TRABAJ.	6.436.894.358	1.802.864.064	7.843.107.030	258.920.192	8.917.580.491	38.220.797
9	2269	Otros gastos diversos	55.000.000	25.358.193				
9	4810	A instituciones sin ánimo de lucro	281.729.847	281.729.847				
9	6020	Edificios	164.347.278		17.187.777			
9	6021	Otras construcciones	307.575.000	302.575.000	300.000.000	300.000.000	300.000.000	300.000.000
9	6090	Otro inmovilizado inmaterial	900.000					
9	7600	A corporaciones locales de Navarra	270.500.000					
9	7709	A otras empresas privadas	231.977.000		220.000.000		93.000.000	
9	7810	A instituciones sin ánimo de lucro	377.107.492	117.457.052	163.843.312	40.000.000		
		TOTAL BIENS. SOCIAL, DEP. Y JUV.	1.689.136.617	727.120.092	701.031.089	340.000.000	393.000.000	300.000.000
		TOTALES POR ECONÓMICOS	30.315.994.812	16.609.115.954	19.947.235.054	7.723.966.720	14.494.430.982	3.818.671.692

COMPROMISOS DE GASTOS PARA EJERCICIOS FUTUROS AL 31-12-1999. AÑO 2003. POR CÓDIGOS ECONÓMICOS

Dpt.	Econ.	Nombre	Autorizado	Dispuesto
7	4700	Transf. corrientes a empresas agrícola-ganaderas	34.947.615	
7	4809	Transf. corrientes a familias y particulares	32.577.400	
7	7700	Transf. capital a empresas agropecuarias	33.876.662	
		TOTAL AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	101.401.677	
8	7701	Transf. capital a empresas comerciales e industriales	21.492.541	21.492.541
8	7709	Transf. capital a otras empresas privadas	126.785.758	
		TOTAL INDUSTRIA, COMERCIO, TURISMO Y TRABAJO	148.278.299	21.492.541
		Totales	249.679.976	21.492.541

POR PROGRAMAS

Dpt.	Prog.	Nombre	Autorizado	Dispuesto
7	50	Mejora de la eficacia de las explotac. agrarias y de las rentas	101.401.677	
		TOTAL AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	101.401.677	
8	30	Fomento de la actividad industrial	148.278.299	21.492.541
		TOTAL INDUSTRIA, COMERCIO, TURISMO Y TRABAJO	148.278.299	21.492.541
		Totales	249.679.976	21.492.541

MEMORIA DE LA EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS PARA 1999

ASPECTOS MÁS RELEVANTES DE LA EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS

Los aspectos más relevantes de la ejecución de los Presupuestos Generales de Navarra para 1999 son los siguientes:

1. Un presupuesto de gastos que fue aprobado inicialmente por el Parlamento de Navarra en 339.851,6 millones de pesetas, se consolidó, tras diversas modificaciones presupuestarias, en 367.339,9 millones, lo que equivale a un aumento de 27.488,3 millones, o lo que es lo mismo un 8,09%. Este incremento corresponde a un crédito extraordinario por importe de 155,6 millones de pesetas, que fue aprobado por el Parlamento de Navarra mediante ley foral. Las ampliaciones de crédito no financiadas con otros créditos ascienden a 19.381 millones de pesetas y las incorporaciones de crédito en la misma situación suman 6.187,6 millones de pesetas. Por último, las generaciones de crédito por ingresos se elevan a 1.564,1 millones de pesetas.

2. El presupuesto de gastos refleja un nivel de realización del 95,1% sobre el presupuesto consolidado, similar al porcentaje del ejercicio 1998. Tomando como referencia el presupuesto inicial, el gasto ejecutado durante 1999 representa el 102,7% del mismo.

3. El volumen de gastos ejecutado durante 1999 supone una cuantía de 349.165,2 millones de pesetas, superando en 10.177,4 millones la ejecución de 1998, un 3,0%.

El crecimiento del gasto realizado ha sido inferior al IPC de Navarra en el ejercicio (fue del 3,5%) lo que pone de manifiesto la contención del gasto público en relación al PIB regional, en cumplimiento de la senda de convergencia señalada en el escenario presupuestario 1998-2001.

Si comparamos la estructura del gasto con la del ejercicio anterior, observamos dos hechos significativos: reducción del peso relativo de los gastos que constituyen el llamado "nivel de endeudamiento" y aumento proporcional de los demás tipos de gasto. En efecto, la importante minoración de deuda viva llevada a cabo en 1998 no pudo repetirse en 1999, pues el cierre del ejercicio presupuestario no posibilitaba reducciones tan cuantiosas, aunque también se efectuó una amortización importante.

Como consecuencia del menor volumen de deuda viva, el importe de la remuneración de la existente fue mucho menor, de ahí la reducción de su peso relativo.

Sin embargo, el resto de los gastos corrientes aumentaron no sólo en cifras absolutas, sino en porcentaje sobre el gasto total. Y ello por dos circunstancias específicas como fueron la asunción de competencias en materia de justicia y de políticas activas del INEM, ambas transferidas en el último trimestre del ejercicio.

En cuanto a uno de los conceptos de gasto más importantes, la aportación de Navarra al sostenimiento de las cargas generales del Estado, su cuantía durante 1999 apenas ha tenido variación respecto del ejercicio anterior, precisamente por el tema de las nuevas competencias asumidas durante 1999. Los 59.001 millones transferidos en 1998 se convirtieron en 59.216,6 en 1999 con un aparente crecimiento del 0,37%.

En cuanto a las operaciones de capital, sigue aumentando el volumen de recursos destinados a las mismas, y eso que entre los servicios prestados por la Administración de la Comunidad Foral destacan, por su especial importancia y volumen de recursos utilizados, los sanitarios, educativos y asistenciales, servicios que en una parte importante se prestan directamente por la Administración (con lo que supone de gastos de personal y funcionamiento) y en otra a través de terceros concertados (con lo que implica gastos de transferencias corrientes).

4. Los derechos reconocidos, por importe de 351.570,2 millones de pesetas, suponen una realización del 95,71% del presupuesto consolidado de ingresos. Sin embargo, respecto del presupuesto inicialmente aprobado equivalen al 103,5%. Si comparamos con la ejecución de los ingresos de 1998, el crecimiento es del 0,56%.

5. El cierre del ejercicio presupuestario pone de manifiesto un superávit de 2.405,0 millones de pesetas. Además resaltar el hecho de que, durante 1999 y por cuarto año consecutivo, no se ha producido un aumento del nivel del endeudamiento neto. Al contrario, también por cuarto año se ha llevado a cabo una reducción real de la deuda viva, en concreto por importe de 3.185 millones de pesetas, a pesar de que existía autorización para aumentar la deuda pública en 3.960 millones de pesetas.

6. En relación al Escenario de Consolidación Presupuestaria que, en el marco del Pacto de Estabilidad y Crecimiento y del Programa de Convergencia de la Economía Española, se firmó entre la Secretaría de Estado de Hacienda y el Departamento de Economía y Hacienda hay que señalar el cumplimiento, con creces, de los parámetros establecidos. Así, frente a un nivel máximo de deuda de 137.228 millones consensuado para el 31-XII-99, el endeudamiento real es de 110.650 millones de pesetas. En cuanto al cierre presupuestario, frente a un posible déficit no financiero de 4.457,2 millones de pesetas la ejecución ha derivado en un superávit no financiero de 5.315 millones de pesetas, que se ha manifestado, tras una amortización de 3.185 millones de pesetas de deuda pública, en un superávit presupuestario de 2.405 millones de pesetas.

7. Los ingresos fiscales, capítulos I y II, suman 316.953,7 millones de pesetas, volumen superior al del ejercicio de 1998 en un 0,89%.

La estructura de la composición de los ingresos fiscales es del 43,99% para los impuestos directos y del 56,01% para los indirectos. Porcentajes que varían en 1 punto respecto de los del ejercicio anterior.

8. A la vista del gasto realizado, se puede afirmar que un 78,25% se destina a operaciones corrientes y un 21,75% a operaciones de capital, y ello a pesar del aumento del gasto corriente derivado de la asunción de nuevos servicios a lo largo del ejercicio y de la reducción notable en el volumen de deuda viva amortizada.

En la composición de los ingresos resaltar la importancia de los fiscales, con un 90,15% sobre los ingresos totales devengados durante el ejercicio. Este porcentaje fue muy similar al del ejercicio de 1998, un 89,86%.

ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN POR CAPÍTULO ECONÓMICOS DE GASTOS

CUADRO Nº 1

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 1999 POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS (EN MILLONES DE PESETAS)

Capítulo económico	Ppto. inicial	Variaciones	Consolidado	Realizado	% s/total realiz.	% Realiz./consol.
Gastos de personal	93.539,2	1.104,6	94.643,8	93.085,0	26,66	98,35
Gastos corrientes en bienes	27.739,5	1.404,6	29.144,1	28.245,0	8,09	96,91
Gastos financieros	7.917,8	2.977,7	10.895,5	10.670,1	3,06	97,93
Transferencias corrientes	135.232,5	8.632,8	143.865,3	141.216,1	40,44	98,16
Inversiones reales	35.720,2	4.642,6	40.362,8	33.695,6	9,65	83,48
Transferencias de capital	36.523,9	3.261,4	39.785,3	33.774,0	9,67	84,89
Activos financieros	3.171,4	2.279,7	5.451,1	5.294,5	1,52	97,13
Pasivos financieros	7,1	3.184,9	3.192,0	3.184,9	0,91	99,78
Totales	339.851,6	27.488,3	367.339,9	349.165,2	100,00	95,05

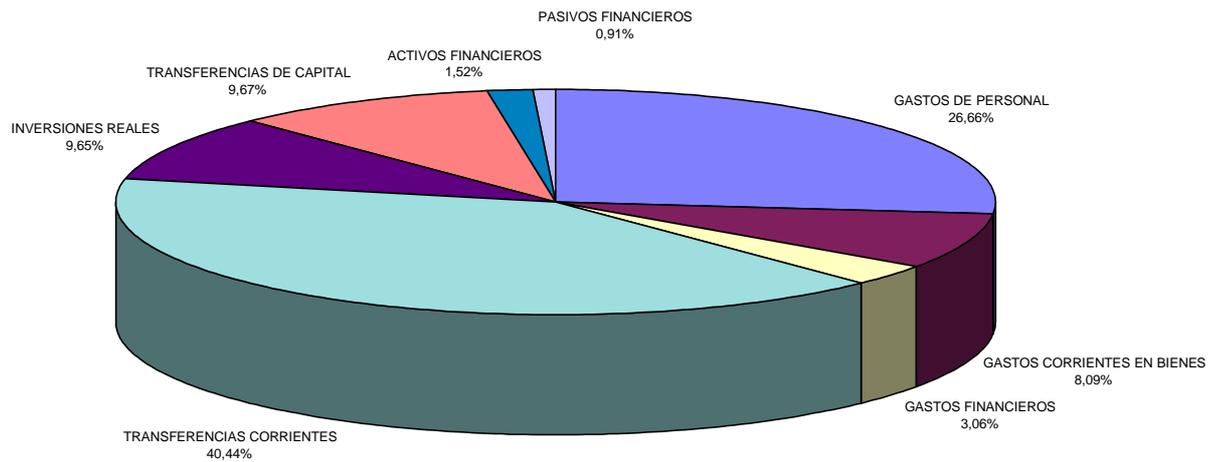


Gráfico 5. Realizado del presupuesto de gastos de 1999 por capítulos económicos.

GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

El importe del coste del personal que, durante 1999, prestó sus servicios a la Administración de la Comunidad Foral de Navarra ascendió a 88.480 millones de pesetas que sumados a los destinados a la retribución de las pensiones ordinarias y excepcionales de beneficiarios y funcionarios, 4.605 millones de pesetas, alcanzan los 93.085 millones de pesetas considerados como gastos de personal.

El presupuesto realizado equivale al 98,35% del presupuesto consolidado en este capítulo, con un nivel de ejecución algo superior al del ejercicio anterior. En cuanto a la estructura presupuestaria, los gastos de esta naturaleza equivalen al 26,66% de los totales, porcentaje algo mayor al del ejercicio de 1998, pero sensiblemente inferior a los de los años anteriores. La causa principal del crecimiento estriba en la asunción de las transferencias de Justicia, lo que incrementó el número de personas al servicio de la Administración en una cuantía significativa.

Al igual que en años anteriores, junto con los gastos por transferencias corrientes, son los de mayor peso relativo en la estructura del gasto realizado. Como en numerosas ocasiones se ha manifestado, es consecuencia lógica de la naturaleza de algunos servicios que, desde la Administración, se prestan a la ciudadanía con carácter extensivo, como son los educativos y sanitarios, éstos últimos con carácter universal; servicios que se prestan, fundamentalmente, de forma directa, con los propios recursos humanos y materiales, lo que predetermina la naturaleza del gasto.

Inicialmente se aprobó una dotación de 93.539,2 millones de pesetas para gastos de personal la cual, mediante diferentes modificaciones, se elevó hasta los 94.643,8 millones de pesetas consolidados. De la comparación de ambas cuantías se desprende que el importe neto de aquéllas ha sido mínimo: 104,6 millones de pesetas. La causa primordial de las mismas fue la ampliación de las partidas de gasto destinadas a la ejecución de sentencias judiciales firmes en materia de personal.

Siguiendo la clasificación económica, la distribución del gasto realizado corresponde a:

- Retribuciones de altos cargos y personal eventual: 899 millones de pesetas. Se incluyen las remuneraciones de los miembros del Gobierno, personal eventual de los gabinetes de aquéllos, directores generales y gerentes de organismos autónomos. Su importe equivale a un aumento del 8,27% respecto del ejercicio anterior. Del volumen de gasto realizado, 249,6 millones de pesetas corresponden a las retribuciones de altos cargos y 649,4 millones de pesetas a las del personal eventual de gabinetes, directores gerentes de organismos autónomos, etc. El número de plazas cubiertas a 31 de diciembre de 1999 era de 112 y otras 4 estaban vacantes.
- Retribuciones totales de funcionarios: 53.690,6 millones de pesetas. De dicha cuantía, 1.217,6 millones corresponden a las del personal municipal transferido; 2.468,0 millones de pesetas al personal estatutario de la seguridad social; 430,7 millones de pesetas a los relativos al personal de cupo de la seguridad social y 49.574,3 millones a las del personal funcionario propiamente dicho. El incremento en relación al ejercicio anterior fue del 5,67%. Hay que tener en cuenta que, año tras año, vía ley foral de presupuestos se aprueba un aumento neto del número de puestos de trabajo que constituyen la plantilla de personal de la Administración, aumento que no lleva aparejada la consignación presupuestaria en el ejercicio para el que se aprueba, pero que finalmente provocan un aumento del gasto de personal en el ejercicio siguiente. Véanse los artículos que, en las sucesivas leyes forales de presupuestos, hacen referencia a las convocatorias de plazas de bomberos y de policías forales. Asimismo, la asunción de nuevas competencias en materia de justicia y de políticas activas de empleo, ha provocado un aumento importante del gasto, el cual aparecerá en toda su extensión a lo largo del año 2000, ya que la fecha de las transferencias de las materias arriba indicadas fue la del cuarto trimestre de 1999.
- Por departamentos, el de Educación y Cultura con 21.614,9 millones de pesetas y el de Salud con 21.154,6, son los dos que mayores recursos destinan a la remuneración del personal funcionario, al ser el más numeroso de la Administración por el tipo y características de los servicios que prestan.

* Retribuciones del personal laboral fijo: 597,1 millones de pesetas, con una reducción porcentual importante respecto del ejercicio anterior al ir funcionarizándose paulatinamente el personal laboral.

* Remuneraciones del personal contratado temporal: 17.005,2 millones de pesetas, lo que equivale a un crecimiento del 10,9% respecto del gasto realizado en 1998. De dicha cuantía, 875,4 millones se han destinado a personal contratado para campañas; 5.085,9 millones para la contratación de personal destinado a las sustituciones de bajas maternales, por enfermedad, cursos de euskaldunización, etc.; casi 978 millones de pesetas para contratación de personal destinado a cubrir vacantes y cerca de 10.066 millones de pesetas para la remuneración del personal temporal propiamente dicho.

El elevado crecimiento interanual de este epígrafe, casi 1.670 millones de pesetas, está provocado por el aumento de la contratación para sustituciones (cerca de 580 millones de pesetas) y el mayor gasto en personal temporal propiamente dicho (próximo a los 1.000 millones de pesetas).

* Del mismo modo que ocurría con el personal funcionario, los Departamentos de Educación y Cultura y de Salud, son los que originan una mayor demanda de contratación temporal, con 6.559,8 y 8.911 millones de pesetas respectivamente. Entre ambos absorben el 90,98% del gasto total realizado en personal temporal.

- Cuotas, prestaciones y gastos sociales del personal: 16.679,2 millones de pesetas, lo que representa un crecimiento del 6,90% respecto del mismo concepto en 1998. De la citada cuantía, 10.840,9 millones de pesetas corresponden a las cuotas patronales de la seguridad social. Los gastos sociales del personal superan los 1.233,4 millones de pesetas, de los que 248,6 corresponden a primas de pólizas de seguros y 948,1 a los reintegros por asistencia sanitaria uso especial. Finalmente, las prestaciones sociales suponen 4.605 millones de pesetas, de los que 4.571,5 corresponden a pensiones ordinarias, 16,3 a pensiones especiales y 17,2 a indemnizaciones por jubilaciones anticipadas.

* Retribuciones variables del personal: 3.976,2 millones de pesetas, un 7,88% más que en el ejercicio anterior. Las guardias médicas han supuesto 2.281,8 millones de pesetas; el trabajo en festivos 844,6 millones; el trabajo a turnos, 480,2 y las horas extraordinarias, 121,1 millones de pesetas. Estas últimas representan el 0,13% del gasto total del personal (en 1998 el 0,15%).

En el Departamento de Salud, y debido a las especiales características del trabajo que en él se realiza, se ha generado el 88,62% del gasto de este epígrafe, equivalente a 3.523,7 millones de pesetas.

El gasto de personal durante 1999 ha superado los 93.085 millones de pesetas. De dicho importe, 4.605 millones de pesetas correspondían a prestaciones de 2.254 pensionistas. Los gastos derivados de personal activo equivalen a 88.480 millones de pesetas y se han destinado a retribuir al siguiente personal:

- * 1.215 plazas no básicas correspondientes a personal eventual, cargos políticos y jefaturas.
- * 11.091 plazas básicas cubiertas y desempeñadas.

Comparando el volumen de gasto realizado con el del ejercicio anterior, el gasto de personal ha aumentado en un 6,17%, equivalente a una cuantía en cifras absolutas de 5.406,4 millones de pesetas. El crecimiento se explica, principalmente, por:

- El incremento retributivo aprobado para el ejercicio de 1999 que fue del 1,8%.
- El aumento de la plantilla como consecuencia de la asunción de nuevas transferencias como han sido las de justicia y las de políticas activas del INEM. El incremento sobre la masa salarial del ejercicio anterior ha sido del 0,45%.
- El crecimiento causado por el mayor volumen de contratación de personal temporal, que sobre el gasto total representó un 1,91% en retribuciones y un 0,55% por mayores cuotas sociales.
- El incremento derivado del mayor número de pensionistas equivale al 0,26%.
- El aumento de la plantilla, y en consecuencia del gasto, derivado del cumplimiento de la oferta de empleo de una serie de plazas de policía foral aprobadas en la Ley Foral de Presupuestos Genera-

les de Navarra para 1998. Estas plazas no llevan la correspondiente consignación presupuestaria el año de su aprobación y convocatoria, pero ponen de manifiesto su coste en toda su extensión, no sólo como gasto de personal, sino también en gasto corriente y en inversiones, en el ejercicio en que son cubiertas y desempeñadas, en este caso en 1999.

- El aumento de la plantilla provocado por los nuevos servicios que se prestan a los ciudadanos.

Finalmente hay que destacar, como se señala año tras año, que no todo el gasto del personal que realiza funciones para el Gobierno de Navarra aparece recogido en el capítulo I que nos ocupa. El trabajo realizado por las personas adscritas al "Consortio para el Servicio de Extinción de Incendios y Salvamento de Navarra" (SEIS), figura presupuestariamente como capítulo IV, transferencias corrientes, y su importe durante el ejercicio de 1999 ascendió a casi 1.670 millones de pesetas entre retribuciones y cuotas patronales de la seguridad social.

Capítulo II. Gastos corrientes en bienes y servicios

El gasto realizado en este capítulo económico se eleva a 28.245 millones de pesetas, con un grado de ejecución del 96,9% de su presupuesto consolidado de 29.144,1 millones.

En comparación con el gasto realizado durante el ejercicio 1998, experimenta un crecimiento del 7,9%, que en cifras absolutas supone 2.063,4 millones, localizados en el grupo -material, suministros y otros- y repartidos en conceptos como fármacos (298 millones), gastos diversos (373,4 millones), comunicaciones (220 millones) o suministros auxiliares (226 millones).

En el conjunto de los gastos realizados durante el ejercicio 1999 los destinados a este capítulo económico suponen el 8,1%, frente al 7,7% del ejercicio anterior.

Atendiendo a la clasificación económica se han destinado a los siguientes conceptos:

- Arrendamientos: 411,1 millones. Se destinan 152,5 millones a arrendamientos de edificios, de los que 57,6 se ejecutan en el Departamento de Salud y 252,7 millones corresponden a arrendamientos de equipos y programas para proceso de información, que se localizan en el programa de -Organización y sistemas de información- del Departamento de Presidencia, Justicia e Interior.
- Reparación, mantenimiento y conservación: 948,8 millones. Corresponden 352,8 millones a gastos de reparaciones, mantenimiento y conservación de edificios y otras construcciones, de los que 211 millones se ejecutan desde el Departamento de Salud en hospitales y centros de salud, y desde el Departamento de Educación y Cultura se realizan 52 millones en centros escolares y edificios propios. Los gastos de mantenimiento y conservación de otros bienes inmuebles suman 144,7 millones de los que 119,8 se localizan en el programa "Gestión del medio ambiente", del Departamento de Medio Ambiente, Ordenación del Territorio y Vivienda.
- Asimismo, se destinan 98 millones a reparación y mantenimiento de equipos y programas informáticos y telecomunicaciones y 352,7 millones a la reparación y conservación de otros bienes muebles de los que 206,7 millones se realizan en el Departamento de Salud y 100,7 millones en el de Presidencia, Justicia e Interior.
- Material, suministros y otros: 22.878 millones de pesetas, representa el 81% del gasto del capítulo; respecto del ejercicio 1998 refleja un aumento del gasto de 1.997 millones de pesetas. Se pueden destacar los siguientes conceptos:
 - * Material de oficina: 398 millones. El Departamento de Salud ejecuta 184,4 millones y el de Economía y Hacienda 93,1 millones.
 - * Prensa, revistas, libros y publicaciones: 141,4 millones de pesetas, 70,5 millones, el 49,9% lo ejecuta el Departamento de Salud y 24,1 millones el Departamento de Presidencia, Justicia e Interior.
 - * Productos alimenticios: 675,9 millones de pesetas. Los comedores escolares suponen 224,8 millones, la alimentación en centros sanitarios 290,3 millones; hay que tener en cuenta que además en algunos centros la contratación del servicio de alimentación figura en otro epígrafe 2278 con 183,3 millones, y la de los centros propios de Bienestar Social 158,2 millones.
 - * Gastos de mantenimiento de centros: 1.662,8 millones de pesetas, de los que 1.444,7 millones corresponden a gastos de funcionamiento, actividades y dotación material de los centros públicos

de enseñanza no universitaria, y 182,1 millones a los centros propios del departamento de Bienestar Social, Deporte y Juventud.

- * A prótesis se destinan 1.041 millones, de los que 469,7 millones se gastan en el Hospital de Navarra y 356,4 millones en la Clínica Ubarmin.
- * Herramientas y pequeño utillaje: 278,3 millones, de los que 231,4 millones se consumen en el Departamento de Salud.
- * Fármacos: 2.774,8 millones, cifra superior en 298 millones a la del ejercicio anterior, el 12%. El Hospital de Navarra refleja un gasto de 1.331,2 millones de pesetas, el Hospital Virgen del Camino 798,8 millones de pesetas, y el Hospital de Tudela 262,9 millones.
- * Material sanitario de consumo: 2.103,2 millones. El Hospital de Navarra ejecuta 790 millones, el Hospital Virgen del Camino 683,6 millones y el Hospital de Tudela 149,6 millones.
- * Comunicaciones: 926,2 millones, aumenta en 220,6 millones respecto del ejercicio anterior (el 33,1%). El Departamento de Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones gestiona la facturación del servicio telefónico que asciende a 276,5 millones; el Departamento de Salud refleja un gasto de 212,8 millones y el de Presidencia, Justicia e Interior 191 millones.
- * Gastos de transportes: 1.116,9 millones; 1.075,8 millones corresponden al Departamento de Educación y Cultura, de los que 1.036,8 millones es el coste del transporte escolar.
- * Primas de seguros: 216,5 millones, de los que 87 se gastan desde el Departamento de Salud.
- * Gastos diversos: 2.643,7 millones. Están englobados en este grupo 25,6 millones de gastos de atenciones protocolarias y representativas, 325,1 millones de gastos en publicidad y propaganda, de los que 113,4 se ejecutan en el Departamento de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo y 57,5 en el de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Además de 38,6 millones de gastos jurídicos y contenciosos, 137 millones de gastos de comunidades, 130,2 millones de remuneraciones a agentes mediadores independientes, 488,2 millones de gastos en reuniones, conferencias y cursos (275,6 millones en el Departamento de Educación y Cultura) y 1.499 millones en otros gastos diversos.

Entre estos últimos señalamos: 348 millones que presenta Educación y Cultura y corresponden a organización de actividades extraescolares, promoción vascuence, gastos exposiciones, concursos internacionales de interpretación musical, etc. El Departamento de Salud absorbe 414 millones, de los que 204,7 millones corresponden al programa especial de reducción de listas de espera de asistencia especializada y 90 millones al programa de salud laboral, prevención de riesgos laborales, puesta en funcionamiento de las unidades de salud laboral. Bienestar Social, Deporte y Juventud presentan gastos por 280,2 millones, destacan los del plan de igualdad de oportunidades, actividades propias de deporte y juventud, programas de juventud, juegos deportivos de Navarra, que suman 166 millones.

- * Contratación de los servicios de lavandería: 431,6 millones, corresponden en su totalidad a servicios contratados por los centros sanitarios.
- * Contratación de servicios de limpieza: 1.204,7 millones; 974,4 millones se localizan en el Departamento de Salud, y 68,6 millones en el de Presidencia, Justicia e Interior.
- * Contratación de servicios informáticos: 160,3 millones, de los que 99 millones corresponden a la grabación de datos fiscales del Departamento de Economía y Hacienda.
- * Los servicios de seguridad nos cuestan 184,8 millones de pesetas, un 17% más que durante 1998, de los que 130,4 se contratan desde el Departamento de Salud, para sus centros, con un aumento del 22% respecto al año anterior.
- * A estudios y trabajos técnicos se destinan 566,4 millones, presenta un aumento del gasto de 164 millones respecto de 1998; 175,3 millones se localizan en Medio Ambiente, Ordenación del Territorio y Vivienda y 149,8 en Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- * Contratación del servicio de alimentación: 183,3 millones, corresponden al Hospital de Tudela y al Hospital Psico geriátrico S.Francisco Javier.
- * Otros trabajos realizados por terceros: 2.736 millones de pesetas, aumentan un 4,7% respecto a 1998; 1.893,7 millones se gestionan desde el Departamento de Salud. Destacan 736 millones del plan de atención de emergencia sanitaria y ambulancias: 200 millones del programa de salud bucodental; 221,3 millones de convenios y prestación de asistencia psiquiátrica en otros centros o los 127 millones de la contratación, en el Hospital de Navarra, del mantenimiento de los equipos de electro-medicina. El Departamento de Presidencia, Justicia e Interior gestiona 361,8 millones

de gastos en este concepto, entre los que hay que señalar los 120,3 millones de la contratación de medios aéreos y otros servicios y los 82,6 millones de la contratación de asistencia técnica para mantenimiento de vehículos.

- * Suministros auxiliares: 3.091 millones. Presenta un aumento de gasto de 226 millones respecto del ejercicio anterior (el 7,9%). Sobresalen los de electricidad, agua y gas que suponen 664,8 millones (361,8 millones en el Departamento de Salud); Combustibles, lubricantes y calefacción 371 millones, de los cuales 226,8 millones se consumen en el Departamento de Salud; Material de limpieza y aseo 131,4 millones, en el citado Departamento se gastan 104 millones de pesetas; para materiales para reparaciones y conservación se gastan 159,2 millones, de los que 156 millones corresponden al Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea, a vestuario y calzado se destinan 108 millones, de los que 71 millones se ejecutan desde la Dirección General de Interior. Por último en el concepto productos químicos de laboratorio y gases médicos se gastan 1.551,6 millones de los cuales 1.542 millones se consumen en los centros sanitarios del Departamento de Salud.
- Indemnizaciones por razones de servicio: 556,6 millones de pesetas. El Departamento de Presidencia, Justicia e Interior ejecuta 63 millones; el de Educación y Cultura 94,4 millones, de los que 73,2 millones se ejecutan desde la Dirección General de Educación y 17,6 desde la Dirección General de Cultura; Salud 88,1 millones y Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones 106,4 millones, de los que 87,7 millones corresponden a los programas de ampliación y conservación de la red viaria.
- Edición de libros y publicaciones: 397,6 millones; refleja una reducción del gasto de 75 millones respecto del ejercicio anterior. Se distingue el departamento de Presidencia, Justicia e Interior con un gasto de 156,4 millones, de los que 111,5 corresponden a la impresión y distribución del BON. Educación y Cultura ejecuta 107,8 millones e Industria, Comercio, Turismo y Trabajo 43,6 millones de los que 37,4 millones corresponden a promoción del turismo, frente a los 102 millones del ejercicio 1998.
- Conciertos de asistencia sanitaria: 3.053 millones, cifra superior a la del ejercicio anterior en 85,6 millones. Se ejecutan desde el Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea y pueden señalarse los conciertos con la Clínica San Juan de Dios con un gasto de 1.125,1 millones y con la Clínica Universitaria de Navarra con 1.276,8 millones, además de los 294,8 millones para trasplantes de órganos, con este centro.

Capítulo III. Gastos financieros

El importe de este capítulo económico asciende a 10.670,1 millones de pesetas, con un nivel de ejecución del 97,9% respecto a su presupuesto consolidado. Su participación en el conjunto de gastos de este ejercicio ha sido del 3,1%.

Se han destinado 10.371,4 millones de pesetas al pago de los intereses de la Deuda de Navarra por las diferentes emisiones practicadas y cuyo detalle es el siguiente:

- 1.568 millones de pesetas para el abono del cupón de la sexta emisión realizada en diciembre de 1994 por un importe de 14.000 millones a un tipo de interés del 11,2%.
- 2.840,5 millones para el abono correspondiente a la primera emisión de obligaciones realizada en mayo de 1995 a un tipo de interés del 12,35%, por un importe de 23.000 millones de pesetas.
- 2.170 millones para el de la séptima emisión efectuada en octubre de 1995, por un importe de 20.000 millones, a un tipo de interés del 10,85%.
- 499,8 millones derivados de la novena emisión llevada a cabo en junio de 1996 por un importe de 5.880 millones a un tipo de interés del 8,5%.
- 1.290,8 millones de la segunda emisión de obligaciones realizada en junio de 1996 por un importe de 13.955 millones a un tipo de interés del 9,25%.
- 337,5 millones del cupón de la tercera emisión de obligaciones llevada a cabo en junio de 1996 por un importe de 5.000 millones, a un tipo de interés del 6,75%.

- 381,5 millones de pesetas correspondientes a la décima emisión de bonos practicada en noviembre de 1997 por un importe de 7.000 millones a un tipo de interés del 5,45%
- 817,5 millones del cupón de la cuarta emisión de obligaciones de mayo de 1998, por un importe de 15.000 millones a un tipo de interés del 5,45%.
- 460 millones correspondientes a la emisión efectuada de la quinta de obligaciones en noviembre de 1998, por un importe de 10.000 millones de pesetas a un tipo de interés del 4,6%.
- Por último, hay que añadir 5,8 millones de pesetas destinados a la cobertura del tipo de interés de la tercera emisión de obligaciones de junio de 1997 (coste de aseguramiento SWAPS), con Credit Lyonnais que durará hasta junio del 2007.

Correspondientes a los gastos de emisión, modificación y cancelación de deuda se han destinado 19,7 millones de pesetas, habiéndose realizado durante este año la onceava emisión de bonos, en el mes de noviembre, por un importe de 10.815 millones a un tipo de interés del 4,77%. Ésta se utilizó para la amortización parcial de la sexta emisión de bonos de diciembre de 1994.

Completan este capítulo económico los intereses de las cuentas de repartimientos con 31,3 millones y los intereses de demora con 247,7 millones de pesetas.

En referencia al ejercicio anterior este capítulo disminuye en 1.874,5 millones de pesetas, un 14,9%. Para el pago de los intereses de la deuda se han destinado 1.710,5 millones menos que en el año anterior, esto se traduce en una disminución del 14,2%. Los gastos de emisión, modificación y cancelación de deuda se han reducido en 333 millones de pesetas, un 94,4%.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

El volumen de gasto en este capítulo económico alcanza la cantidad de 141.216,1 millones de pesetas, ocupando el primer lugar en cuantía respecto al conjunto de los gastos totales, con una participación en los mismos del 40,4%, porcentaje que durante el ejercicio anterior fue del 39%. En relación con su presupuesto consolidado, el nivel de ejecución es del 98,2%.

Los beneficiarios de estas subvenciones han sido:

- Administración del Estado: 59.216,6 millones, que corresponden en su totalidad a la Aportación al Estado derivada del vigente Convenio Económico firmado entre el Estado y la Comunidad Foral. Supone el 41,9% del gasto de este capítulo económico, y se produce respecto a 1998 un aumento de 215,3 millones de pesetas.
- Empresas públicas: Reciben 1.309,9 millones, con un nivel de ejecución del 100%. Audenasa, por el peaje del tramo de Tafalla recibe 168 millones, 60 millones son para SODENA para actividades de promoción y asistencia técnica y 40 millones CEINSA. Las empresas públicas adscritas al Departamento de Agricultura, Ganadería y Alimentación reciben 842,2 millones entre los que sobressalen 235,6 para el ITG Agrícola, 247,4 millones para el ITG Ganadero y 115,1 para Riegos de Navarra, S.A. Las ayudas para el funcionamiento de la Ciudad del Transporte de Pamplona, S.A. suman 40,8 millones y la transferencia al Planetario de Pamplona asciende a 62,9 millones.
- Otros entes públicos: Se destinan 7.742,1 millones y presentan una realización del 98%. El Parlamento de Navarra y la Cámara de Comptos reciben para su funcionamiento 746 millones y 248 millones, respectivamente. La subvención a la UPNA asciende a 4.208 millones, cifra superior en 162 millones a la del ejercicio anterior. El Consorcio para el Servicio de Extinción de Incendios y Salvamento recibe 1.838,5 millones. Asimismo, el Departamento de Agricultura, Ganadería y Alimentación gestiona 156,8 millones para consejos reguladores de denominaciones de origen, campañas de promoción, etc.
- Corporaciones locales de Navarra: Reciben 23.810,1 millones y presentan una realización del 100% de su presupuesto consolidado. El Departamento de Administración Local canaliza 21.061,4 millones entre los que destacan 15.976,6 millones del fondo general de transferencias corrientes, 2.019,9 millones del régimen de Carta del Ayuntamiento de Pamplona y 1.414,8 millones para la financiación de déficits de montepíos de funcionarios. A través del Departamento de Bienestar Social, Deporte y Juventud se gestionan 1.371,7 millones de los que 866,8 millones se destinan a la financiación de los Servicios Sociales de Base y 313,6 millones a las guarderías infantiles municipales. Para el programa especial de inserción laboral protegida se han gastado 409,1 millones y

para las subvenciones a conservatorios municipales y escuelas de música 246,7 millones, así como los 218,1 millones de gastos de funcionamiento de concentraciones escolares.

- Empresas privadas: 3.973,1 millones, con una ejecución del 92% de su dotación consolidada. El Departamento de Agricultura, Ganadería y Alimentación gestiona 1.787,5 millones destinados a acciones como: cursos de valorización de recursos humanos en P.O. Objetivo 5b, 139,7 millones; ayudas a planes de jubilación a suscribir por agricultores y ganaderos 294,7 millones; indemnización compensatoria para zonas de montaña y desfavorecidas 299,8 millones; programas medioambientales; reforma de la PAC, 270,8 millones; compensación de primas de seguros 474,2 millones. Por su parte el Departamento de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo concedió un total de 1.764,3 millones de los que 419,5 se destinaron a subvenciones para mejora de la competitividad, (calidad y diseño); 708,1 millones a transferencias para el programa de promoción del empleo y 459,1 millones se gastaron en subvenciones de programas transferidos del INEM, consecuencia de la asunción por la Comunidad Foral de Navarra de los servicios del INEM en el ámbito del trabajo, empleo y formación. Por último, destacamos los 69,7 millones designados al mantenimiento de servicios de transporte de viajeros.
- Familias y particulares: 21.164,2 millones, con un nivel de ejecución del 97% de su presupuesto consolidado. El Departamento de Salud absorbe el 69% del gasto de este epígrafe con 14.604,6 millones gastados; de éstos, corresponden 13.536,8 millones a prestaciones farmacéuticas, 720 millones a absorbentes y otros productos sanitarios y 225,5 millones a prótesis, órtesis y vehículos para inválidos.
- Desde el Departamento de Bienestar Social, Deporte y Juventud se conceden ayudas por importe de 4.516,5 millones de los que 1.729,6 millones son para pensiones no contributivas; 752,1 millones para ayudas a familias navarras sin medios de subsistencia; 588,5 millones para ayudas para la atención de servicios profesionales en domicilios; 518,7 millones para proyectos y medidas de incorporación socio-laboral; 408,3 millones para pensiones LISMI y 216,9 millones para pensiones del FAS.

Además se destinan 649,4 millones para becas y ayudas para enseñanzas medias y estudios superiores; 167,9 millones para ayudas del Plan de formación y de investigación y desarrollo; 319 millones para subvenciones destinadas a la asistencia a víctimas del delito y ayudas por atentados terroristas; y 249,2 millones para jubilaciones anticipadas por reforma de la PAC.

- Instituciones sin ánimo de lucro: Reciben 24.000,1 millones de pesetas, el 94% de su presupuesto consolidado. A través del Departamento de Educación y Cultura se canalizan 11.322,4 millones, de los cuales 10.301,8 millones corresponden a subvenciones a la enseñanza privada en todos sus niveles; 170 millones a financiar el convenio con la Fundación Pablo Sarasate; 152 millones para subvención a la UNED; 254,3 millones para la subvención especial a las ikastolas de la zona no vascófona y vascófona sin concertar y 107,7 millones son para Gau-Eskolak.

El Departamento de Bienestar Social, Deporte y Juventud gestiona 7.741,6 millones de estas subvenciones, donde destacamos: 1.673,7 millones de ayuda a Médicus Mundi Navarra y cooperación internacional al desarrollo; 497,1 millones para conciertos en el área de infancia y juventud; 1.559,8 millones para conciertos de tercera edad; 1.822,1 millones para conciertos en el área de discapacitados; 514 millones para subvenciones a otras asociaciones en el mismo área de discapacitados; 293,9 millones para acciones de desarrollo del Plan Gerontológico; 194,3 millones para subvenciones a federaciones deportivas y 137,4 millones para ayudas a clubes y asociaciones para la práctica deportiva.

Otras ayudas que destacan son los 4.271,7 millones que ejecuta el Departamento de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo; de éstos, 400,1 millones se emplean en acciones de promoción del comercio exterior, 3.420,2 millones se destinan a acciones del Servicio Navarro de Empleo (1.060 millones para ayudas a centros especiales de empleo para operaciones corrientes y 829,8 millones para el convenio con el INAFRE). En el Departamento de Salud se dedican 180,6 millones para tratamientos de rehabilitación en comunidades terapéuticas.

Este capítulo ha sufrido un incremento del 6,9% al pasar de un volumen de gasto de 132.087,5 millones en el ejercicio 1998 a 141.216,1 millones que se han ejecutado en 1999, cifras que reflejan un aumento de 9.128,6 millones.

Las variaciones más significativas se localizan:

- * Las transferencias para promoción del empleo y formación continua y ocupacional que gestiona el Servicio Navarro de Empleo han aumentado 1.141,7 millones.
- * Las prestaciones farmacéuticas crecen 1.483,8 millones.
- * En Administración Local el fondo general de transferencias corrientes a entidades locales aumenta 512,2 millones; el gasto de transferencias a ayuntamientos para la financiación de montepíos crece 232,8 millones; en 1999 hay dos nuevos conceptos de gasto de: 670 millones para atender necesidades económico-financieras de ayuntamientos entre 4000 y 40.000 habitantes y de 163,3 millones destinados a determinados municipios para compensación respecto la variable habitantes ponderados por el gasto aplicado.
- * El Departamento de Bienestar Social, Deporte y Juventud aumenta su gasto en subvenciones corrientes en 1.225,6 millones de pesetas. Concretamente el programa de tercera edad incrementa las ayudas concedidas en 307,1 millones; el programa de discapacitados 223,7 millones y el programa de familia y comunidad 473,2 millones.
- * El Departamento de Educación y Cultura incrementa en 1.405,8 millones su ejecución de gasto en este capítulo, concretamente 893,8 millones crecen las subvenciones a la enseñanza privada en todos sus niveles y 384 millones aumenta la subvención a la UPNA.

Capítulo VI. Inversiones reales

Las inversiones realizadas directamente por el Gobierno de Navarra durante el ejercicio 1999 ascienden a 33.695,6 millones de pesetas, lo que refleja una ejecución del 83,5% sobre el presupuesto consolidado de 40.362,8 millones.

Con relación al gasto total del ejercicio, este capítulo económico supone el 9,65%, mientras que este porcentaje fue durante el ejercicio 1998 del 8,3%.

Este capítulo se ha materializado en los siguientes elementos:

- Terrenos y bienes naturales: 949,9 millones; esta cuantía apenas supone el 47% de su presupuesto consolidado, que alcanza los 2.013,5 millones, debido principalmente a que la línea destinada a adquisición y promoción de suelo y vivienda, dotada con 1.700 millones presenta una ejecución de 845,6 millones de pesetas de su dotación económica. Se destinan 877,1 millones a la adquisición y promoción de suelo e inversiones del programa de vivienda y 37,3 millones a inversiones relacionadas con la mejora del medio ambiente.
- Obras públicas: 19.041,2 millones, con un nivel de realización del 87%. Se destinan 15.109,8 millones a carreteras, destacando las siguientes inversiones: 1.548 millones en la red de interés general Pamplona-Francia por Belate, 1.441,9 millones en la red comarcal, 612,9 millones en la red local; 2.650,9 millones en variantes de poblaciones; 2.214 millones en la comarca de Pamplona; 984,4 millones en la red de interés de la Comunidad; 1.709 millones en conservación de la red viaria, 831 millones en refuerzo de firmes, 410,2 millones en travesías y convenios, 891,9 millones en seguridad vial (señalización y eliminación de puntos peligrosos) y 559,9 millones para supresión de pasos a nivel.

Además figuran 1.696,8 millones invertidos en embalses, infraestructura hidráulica y obras complementarias (principalmente relacionadas con Itoiz-Canal de Navarra), 387,3 millones en infraestructura industrial (polígonos industriales) o los 389,2 millones en diversos conceptos del programa -Gestión del Medio Ambiente-. Por último, están incluidos en este grupo 1.402,7 millones de obras de reordenación de la propiedad y concentración parcelaria, algunas incluidas en el P.O. objetivo 5b.

- Edificios y otras construcciones: 6.680,1 millones y una realización del 84% de su dotación presupuestaria. El Departamento de Educación y Cultura gestiona 2.750,5 millones, de los que cabe citar 1.565,6 millones para la construcción de nuevos centros y obras de adaptación; 646 millones en obras para la Universidad Pública de Navarra; 254,7 millones en conservación, restauración y adecuación de monumentos del Gobierno de Navarra, y los 139,5 millones de la nueva sede del Archivo de Navarra. En el Departamento de Salud se materializan 1.890,1 millones, de los que 440,2 millones corresponden a obras del plan director del Hospital Virgen del Camino, 130,6 millones a obras del plan director del Hospital de Estella, 527,9 millones a obras del plan de remodelación del Hospital de Navarra y 552,3 millones a obras en centros de salud.

Por su parte, el Departamento de Bienestar Social, Deporte y Juventud ejecutó un total de 981,4 millones de pesetas, destacando los 308,8 millones para el Plan Gerontológico, 257,2 millones pa-

ra centros de minusválidos y discapacitados, 142,8 millones para centros propios de infancia y juventud, 99,2 millones en obras y equipamiento del Centro Penitenciario y 87,7 millones en instalaciones del Instituto Navarro de Deporte y Juventud.

Del resto de este apartado cabría citar los 597,6 millones en edificios y obras de instalación y remodelación del patrimonio inmobiliario (gestionado desde el Servicio de Patrimonio) y 206,1 millones para obras en comisarías de policía de Beloso y Tudela.

- Mobiliario y enseres: 2.442,1 millones, presenta una ejecución del 92%. El Departamento de Salud invirtió un total de 1.014,9 millones de los que 588,2 corresponden a equipos médicos y 426,7 millones a otro mobiliario y equipamiento de hospitales y centros sanitarios, mientras que el Departamento de Educación y Cultura efectuó un gasto de 738,7 millones, de los que 601,2 se destinaron a adquisición de material didáctico.

Otros conceptos que destacan son 373,9 millones para el desarrollo de la red corporativa de voz, datos e imagen y 102,2 millones para material técnico en el sector agropecuario.

- Equipos informáticos: 694,7 millones y una ejecución del 90%; sobresalen los 164,4 millones del Departamento de Presidencia, Justicia e Interior, los 276,2 millones invertidos por el Departamento de Salud y los 73,5 millones del Departamento de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Inmovilizado material: 795,3 millones, con un porcentaje de realización del 62%; destacan 207,3 millones destinados a la Casa-Museo de la "Fundación Oteiza", 133,1 millones para financiar los trabajos de "Desarrollo año 2000 y euro", 103,8 millones para inversiones en infraestructuras tecnológicas y de innovación y 84,8 millones destinados a la adquisición de fondos editoriales y audiovisuales (especialmente en la red de bibliotecas).
- Inmovilizado inmaterial. 2.468,4 millones y un nivel de ejecución del 78%.

El Departamento de Economía y Hacienda dedicó a la elaboración de estudios y trabajos un total de 386,2 millones, de los cuales 196,5 corresponden a la formación de registros de rústica y urbana. Medio Ambiente, Ordenación del Territorio y Vivienda invierte 333,2 millones, de los que 120,2 millones corresponden a ordenación de montes y 77,5 millones a planeamiento territorial y urbanístico. Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones destina 583,3 millones, de los que 251,2 millones se refieren a estudios y proyectos relacionados con la construcción y mejora de carreteras y 185,4 corresponden a cartografía. El Departamento de Agricultura, Ganadería y Alimentación aplica a este concepto 673,6 millones, de los que 230,9 millones corresponden a concentración parcelaria, 171,1 millones están relacionados con la aplicación y seguimiento de la PAC y 186,5 millones con la adquisición de cuotas lecheras para su redistribución en el sector ganadero.

Finalmente hay que resaltar los 219,2 millones destinados al proyecto y obras del Palacio de Congresos y Auditorio, cuya partida se incluye en el Servicio de Turismo.

- En maquinaria e instalaciones se emplean 505,2 millones, de los que 181 millones se localizan en el Servicio de Telecomunicaciones y 219,2 millones en el SNS-Osasunbidea, mientras que en el apartado de adquisición de vehículos se invierten 118,7 millones (74,8 para la Policía Foral).

En comparación con las inversiones realizadas durante 1998 se observa un importante aumento, cifrado en 5.545,9 millones, es decir, el 19,7%.

La razón fundamental de dicha diferencia ha sido la mayor inversión en la red de carreteras, que de 10.359,4 millones se pasa a 15.109,8 millones, es decir, 4.750,4 millones más que el pasado año. Asimismo se han visto incrementadas de manera significativa las inversiones en embalses e infraestructuras hidráulicas (563,8 millones más) y en estudios, informes e inmovilizado inmaterial (605,4 millones más). Por contra, sufren una disminución significativa las inversiones en polígonos industriales (353,7 millones menos) o en promoción y adquisición de suelo y viviendas (442,5 millones menos).

Capítulo VII. Transferencias de capital

Las subvenciones concedidas durante 1999 por el Gobierno de Navarra para cofinanciar inversiones realizadas por otros agentes ascendieron a 33.774 millones de pesetas, lo que representa el 84,9% de su presupuesto consolidado.

En relación con el presupuesto total realizado, este capítulo representa el 9,7%.

Respecto a las transferencias del año anterior se aprecia una importante disminución de 4.586,9 millones de pesetas, un 12%. De ellos, 4.529,4 millones se localizan en el Departamento de Administración Lo-

cal y tienen su origen en las incorporaciones de crédito de remanentes del año anterior practicadas en el año 1998, por un importe de 4.500 millones, lo que motivó un ejercicio atípico con una realización de 10.600 millones. En este ejercicio se han realizado incorporaciones por menor cuantía, 1.399 millones, más en consonancia con la media del Departamento.

Los beneficiarios de estas subvenciones de capital han sido:

- Empresas públicas: 2.068,6 millones, el 98,6% de su presupuesto consolidado, y un incremento del 22,1% respecto al año anterior. Destacan los 1.484,5 millones para Riegos de Navarra, S.A. y 129,1 millones para las actividades de los ITG. Por su parte, CETENASA obtuvo 97,5 millones de pesetas y a NASUINSA y SEPES se han destinado 320,7 millones de pesetas.
- Otros entes públicos: han obtenido 1.780,4 millones, el 79,2% de su presupuesto consolidado. Cabe citar los 846,2 millones destinados al Parlamento de Navarra, 835 millones a la Universidad Pública de Navarra y 33,9 millones al Consorcio para el Servicio de Extinción de Incendios y Salvamento.
- Corporaciones locales: 10.313,2 millones de pesetas, lo que equivale al 77,9% de su presupuesto consolidado, con una importante disminución global de 3.752 respecto a la cifra aportada en 1998.

El Departamento de Administración Local absorbió el 59%, por importe de 6.087,7 millones, de los que 5.208,7 corresponden al fondo de participación de las entidades locales en los impuestos de Navarra, 81 millones al plan complementario de inversiones a financiar con fondos comunitarios, 581,4 millones al Plan especial de infraestructuras en zonas deprimidas y 100 millones al Convenio con la Junta de Bardenas Reales como aportación extraordinaria para la nueva sede.

El Departamento de Bienestar Social, Deporte y Juventud presenta una realización de 1.278,7 millones de pesetas, de los que 804,2 fueron para instalaciones deportivas y 383 para el Plan Gerontológico.

En el Departamento de Medio Ambiente, Ordenación del Territorio y Vivienda, se han realizado 984,5 millones, de los que 773,5 millones fueron para el proyecto del Plan Forestal. Del resto de subvenciones cabe citar: 298,8 millones para construcción y equipamiento de casas de cultura, 248,9 millones para obras en centros educativos municipales, 162,5 millones para encauzamientos y defensas de ríos, 119,9 millones para creación de pastos en comunales, 99,1 millones para construcción y reforma de centros de atención primaria, 125 millones en la revitalización comercial del casco antiguo de Pamplona y 222,6 millones de ayudas a polígonos industriales.

- Empresas privadas: 13.324,8 millones, lo que supone el 96% de su presupuesto consolidado. De ellos, 1.885,7 millones se destinaron a mejorar la eficacia de las explotaciones agrarias y 3.514,1 millones a subvencionar las inversiones para mejorar la industrialización y comercialización agraria; por su parte, las subvenciones para el fomento de la inversión y el empleo sumaron 5.489,9 millones de pesetas, 377 millones para gasificación de la Ribera del Ebro, 163,2 millones para la promoción del turismo, 348,4 millones para mejorar la calidad ambiental y 170 millones para inversiones en el Plan Gerontológico.
- Familias y particulares han recibido 4.316,3 millones, un 71,9% de su presupuesto consolidado. La mayor parte corresponde a las subvenciones y subsidios para la adquisición, rehabilitación y alquiler de viviendas por un importe de 4.103,6 millones. La cifra total de las subvenciones fue de 2.976,1 millones y la de subsidios de préstamos de 1.127,5 millones de pesetas. Respecto al ejercicio anterior la cifra global ha disminuido en 2.051 millones debido a la continua bajada de los tipos de interés de los préstamos hipotecarios.
- Instituciones sin ánimo de lucro: 1.970,7 millones, es decir, el 85,3% de su presupuesto consolidado y 286,1 millones más que la cifra aportada en 1998. Destacan los 411,2 millones para restauración y protección del patrimonio histórico, 224,9 millones para centros especiales de empleo y a minusválidos, 297,1 millones para el desarrollo del Plan Gerontológico, 119,5 millones para centros de discapacitados, 113 millones para Iniciativas Leader II y 188 millones para la construcción de nuevas instalaciones y obras en centros concertados.

Capítulo VIII. Activos financieros

Durante 1999 el gasto correspondiente a este capítulo económico ascendió a 5.294,5 millones de pesetas, lo que equivale al 97% de su presupuesto consolidado. Dicho importe apenas representa el 1,5% del gasto total del Gobierno de Navarra en el citado ejercicio.

Con relación al año anterior, se aprecia un incremento de 2.309,7 millones. Esta diferencia se debe principalmente a los 580,4 millones concedidos para adquisición de acciones, y al aumento en 1.567,8 millones de las obligaciones afianzadas.

Atendiendo a su clasificación económica el destino de estos fondos ha sido el siguiente:

- Concesión de préstamos a entidades locales: 2.663,3 millones, lo que supone el 50,3% de todo el capítulo. La mayor parte corresponde al anticipo concedido a los ayuntamientos para el pago de las pensiones de los funcionarios de su Montepío, por importe de 2.642,3 millones.
- Concesión de préstamos a largo plazo a empresas privadas: 400 millones, 347,5 millones se dedicaron a financiar hasta el 50% el coste de los proyectos de innovación tecnológica (106,1 millones más que en 1998), y los 52,5 millones restantes para financiación de planes de relanzamiento industrial, ambos gestionados por la Dirección General de Industria.
- Pagos por incumplimiento de obligaciones afianzadas: 1.650,8 millones, correspondientes a préstamos y créditos avalados a "Comercial Europea de Porcelanas, SAL" 1.200 millones y a "Cárnicas del Sadar, S.A.L.", 280,2 millones.
- Adquisición de acciones de sociedades de la Comunidad Foral 580,4 millones. De éstas, 400 millones para "Navarra de Suelo Residencial, S.A." y 129 millones para "Palacio de Congresos y Auditorio de Navarra, S.A."

Capítulo IX. Pasivos financieros

Si bien el Presupuesto Inicial de este capítulo apenas alcanzaba los 7,1 millones, el gasto finalmente ejecutado ha sido de 3.184,9 millones de pesetas, que corresponden a la amortización parcial de la sexta emisión de bonos de la Deuda de Navarra realizada en diciembre de 1994 (cuyo importe global ascendía a 14.000 millones de pesetas).

En comparación con el año 1998 se aprecia una disminución de 7.815,1 millones de pesetas, un 71,1% y es debido a que en ese año se utilizaron 11.000 millones de pesetas para amortización parcial de la tercera emisión de bonos.

ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN POR CAPÍTULO ECONÓMICOS DE INGRESOS

CUADRO Nº 2

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 1999 POR CAPÍTULO ECONÓMICOS (EN MILLONES DE PESETAS)

Capítulo económico	Ppto. inicial	Variaciones	Consolidado	Realizado	% s/total realiz.	% Realiz./consol.
Impuestos directos	133.141,2	0,0	133.141,2	139.431,8	39,66	104,72
Impuestos indirectos	176.054,3	0,0	176.054,3	177.521,9	50,49	100,83
Tasas, precios públicos y otros	8.485,5	20,2	8.505,7	10.982,3	3,12	129,12
Transferencias corrientes	7.131,0	205,3	7.336,3	8.350,6	2,38	113,83
Ingresos patrimoniales	2.963,8	0,0	2.963,8	2.753,8	0,78	92,91
Enajenación inversiones reales	1.666,0	0,0	1.666,0	3.166,3	0,90	190,05
Transferencias de capital	2.774,2	1.731,7	4.505,9	3.794,2	1,08	84,21
Activos financieros	3.675,6	25.531,1	29.206,7	5.569,3	1,58	19,07
Pasivos financieros	3.960,0	0,0	3.960,0	0,0	0,00	0,00
Totales	339.851,6	27.488,3	367.339,9	351.570,2	100,00	95,71

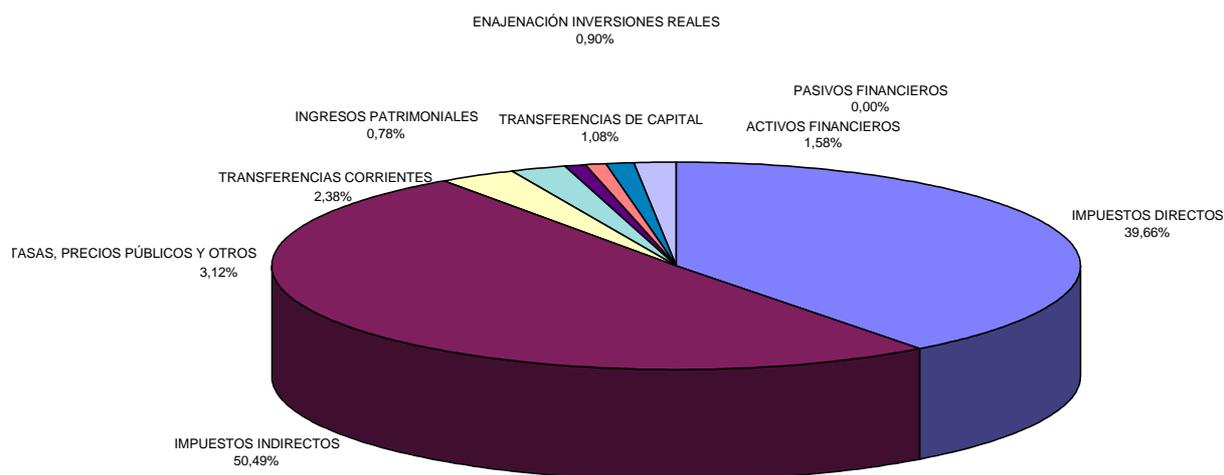


Gráfico 6. Ingresos realizados en 1999, por capítulos económicos

INGRESOS

En el cuadro anterior se presenta un resumen de la liquidación de ingresos por capítulos económicos de los Presupuestos Generales de Navarra para 1999, donde se especifica el presupuesto inicial, el consolidado, los derechos reconocidos y el nivel de realización de los mismos.

Al igual que en el área de gasto se efectúa un breve análisis de cada capítulo económico.

Capítulo I. Impuestos directos

Los derechos reconocidos por este capítulo durante 1999 alcanzaron los 139.431,8 millones de pesetas, lo que supone haber ingresado 6.290,6 millones más que su presupuesto consolidado. Esta diferencia se debe fundamentalmente a la mayor recaudación en el IRPF con 3.812,7 millones por encima de lo estimado y a los incrementos en las previsiones iniciales de 1.359,9 y de 1.003,4 millones en los Impuestos sobre Sociedades y sobre el Patrimonio respectivamente.

Respecto al conjunto de ingresos del ejercicio este capítulo representa el 39,7% del mismo, con un incremento en relación al año anterior de 4.627,2 millones, es decir, el 3,4%.

Los impuestos que integran este capítulo son los siguientes:

- Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas: se han obtenido 93.069,9 millones de pesetas cuando su previsión era de 89.257,2 millones, lo que da un nivel de ejecución del 104,3%. Respecto a los ingresos globales de 1999 este impuesto supone el 26,5%. Asimismo, si se compara con el ejercicio anterior, se aprecia un incremento del 4%, equivalente a 3.541,5 millones más.
- Impuesto sobre Sociedades: la recaudación de este impuesto ascendió a 39.243,9 millones y su grado de ejecución ha sido del 103,6%, es decir, se han obtenido 1.359,9 millones más de lo previsto. Respecto a los ingresos globales del ejercicio este impuesto representa el 11,2%. En comparación con los ingresos del año 1998 se comprueba un aumento del 1,3%, equivalente a 490,5 millones de pesetas.
- Impuesto sobre el Patrimonio: se han obtenido 5.503,4 millones de pesetas, cifra superior en 1.003,4 millones (un 22,3%) a las previsiones iniciales. Con relación al ejercicio precedente se produce un incremento de 734,1 millones de pesetas, equivalentes al 15,4%.
- Impuesto sobre Sucesiones: de los 1.500 millones que se había previsto obtener a través de este impuesto, se han recaudado 1.571,6 millones, lo que supone un nivel de ejecución del 104,8%. En comparación con el pasado año el incremento ha sido de 16,4 millones de pesetas, es decir, un 1,1%.

Este capítulo económico se completa con los 43 millones de pesetas obtenidos mediante el "Gravamen sobre la actualización de valores".

Capítulo II. Impuestos indirectos

La recaudación obtenida en este capítulo se ha elevado a 177.521,9 millones de pesetas cuando sus previsiones eran de 176.054,3 millones. Esto supone una diferencia de 1.467,6 millones que da como resultado un nivel de realización del 100,8%.

Respecto a los ingresos totales del ejercicio, este capítulo representa el 50,5% de los mismos. Los ingresos obtenidos por el Impuesto sobre el Valor Añadido que han ascendido a 114.700 millones de pesetas ya representan un 32,6% del conjunto de ingresos de 1999.

Los Impuestos que integran este capítulo son los siguientes:

	Recaudación (millones)	% Realización
Impuesto sobre el Valor Añadido	114.700,0	101,4
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales	8.036,8	123,6
Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados	5.344,8	111,4
Impuestos Especiales sobre alcoholes y bebidas	2.660,7	117,4
Impuesto Especial sobre medios de transporte	3.472,7	115,8
Impuesto Especial sobre cerveza	592,5	112,9
Impuesto Especial sobre labores del tabaco	10.490,2	100,5
Impuesto Especial sobre hidrocarburos	28.476,8	88,9
Impuesto Especial sobre producción eléctrica	2.032,7	117,6
Impuesto sobre las primas de seguros	1.673,1	99,6
Otros	41,6	596,0
Total impuestos indirectos	177.521,9	100,8

De los ingresos del IVA hay que distinguir entre los procedentes de la gestión propia desarrollada por el Departamento de Economía y Hacienda, con una recaudación de 79.023,8 millones de pesetas y los fondos derivados de la aplicación del vigente Convenio Económico con el Estado, es decir, el "Ajuste por IVA", por el que se recibieron del Estado 35.676,2 millones. Respecto al ejercicio anterior, los primeros de ellos presentan una disminución de 3.191,4 millones de pesetas, un 3,9% y el "Ajuste por IVA" también se ha reducido en 1.711,4 millones de pesetas, un 4,6%.

En este ejercicio se ha producido un ajuste contable que modifica la cifra de recaudación del IVA de 1998, ya que se ha regularizado la cuenta "IVA global" descontándose 9.788,3 millones de pesetas. Con esta corrección, la cifra de recaudación del año anterior queda establecida en 109.814,5, por lo cual y una vez practicadas las correcciones oportunas en el año 1999 se obtiene un incremento global para 1999 del 4,4%, esto supone 4.885,5 millones de pesetas.

En su conjunto, los impuestos indirectos presentan un incremento del 4,7%, una vez aplicada la corrección anteriormente indicada.

Capítulo III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

Los derechos reconocidos en este capítulo económico se elevan a 10.982,3 millones de pesetas, un 29% superiores a las previsiones consolidadas.

Respecto de los realizados en el ejercicio anterior, estos ingresos experimentan un crecimiento del 9,4%, que en cifras absolutas suponen 943,8 millones.

La participación de este capítulo económico en el conjunto de los ingresos es del 3,12%, cifra superior a la del ejercicio 1998 del 2,87%.

Proviene de los siguientes conceptos:

- Tasas fiscales: 2.979,1 millones, ejecución del 100%.
- Precios públicos por prestación de servicios: 2.257 millones, ejecución 111%.
- Venta de bienes: 556,4 millones, ejecución 133%.
- Reintegros: 1.617,6 millones, ejecución 420%, aumentan 904,5 millones respecto del ejercicio 1998.
- Otros ingresos: 3.572,3 millones, ejecución 133%.

De los ingresos por tasas fiscales, 2.450,3 millones, el 82,2%, proceden de tasas derivadas de la actividad del juego, disminuyen 365,9 millones respecto de las ingresadas durante el ejercicio 1998; 195,5 millones de tasas por servicios industriales, energéticos y mineros, presentan un aumento del 27,8% respecto de las realizadas en el ejercicio anterior (42,5 millones); 121,1 millones de tasas por licencias de caza, pesca y cotos; 115,7 millones se derivan de servicios administrativos frente a los 98,7 millones del ejercicio pasado, y de ordenación del transporte se ingresan 67,5 millones.

Del concepto precios públicos por prestación de servicios se reconocen derechos por importe de 2.257 millones reflejan un crecimiento del 8,9% respecto del ejercicio 1998. Proviene 1.893,2 millones, el 83,4%, de la prestación de servicios sanitarios y sociales (convenios con entidades por asistencia sanitaria, 695,7 millones, servicios médicos a particulares 404 millones, cuotas de ingresos en residencias de ancianos y prestación de servicios sociales, 320,8 millones, asistencia sanitaria uso especial 376,8 millones, etc.). Se realizan 1.206,1 millones en el Departamento de Salud. De la prestación de servicios educativos provienen 124,9 millones y de los servicios culturales, deportivos y de ocio 173,2 millones, de los cuales 148,5 millones se ingresan en el Instituto Navarro de Deporte y Juventud. Por la prestación de otros servicios se ingresan 35,9 millones.

Por venta de bienes se ejecutan 556,4 millones, cifra superior en un 33% a las previsiones definitivas. Proviene 281,2 millones de la venta de productos hemoterápicos por el Banco de Sangre y 170,4 millones de suscripciones y anuncios en el BON y de ventas del Servicio de Publicaciones.

Por reintegros se ingresan 1.617,6 millones frente a unas previsiones de 385,2 millones, señalamos los 58,1 millones procedentes de reintegros de retribuciones por aplicación de la Ley Foral 17/1994, además destacan 363,6 millones que proceden de la devolución de subvenciones de VPO y rehabilitación de viviendas, cifra superior en 203,6 millones a las previsiones del Departamento y 57,8 millones de reintegros de ayudas para la promoción del empleo.

Por reintegros de ejercicios cerrados se contabilizan 868,5 millones, de los que 673 millones corresponden a reintegros de subvenciones directas para el fomento de la inversión y el empleo y 182,7 millones de reintegros en la Sección de Tesorería.

En el grupo de otros ingresos están recogidos 3.572,3 millones de pesetas, cifra superior en un 33% a los 2.695,7 millones de ingresos previstos. Por cuotas de derechos pasivos se ingresan 252,5 millones. Del concepto multas, sanciones y recargos se ingresan 2.699 millones, provienen: 1.332 millones de intereses de la deuda ordinaria; 982,4 millones de recargos de apremio y 139,3 millones de sanciones de transportes. Clasificados como otros ingresos figuran 620,8 millones, destacan 126,9 millones del Instituto Navarro de Bienestar Social, 66,2 millones de contribuciones especiales en el Servicio de Extinción de Incendios y Salvamento, 33,7 millones de venta de cartones de juego y 151,8 millones ingresados en el Departamento de Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones.

El aumento más importante, 904,7 millones, corresponde al concepto de reintegros y la minoración más significativa afecta al concepto de tasas fiscales con 255,8 millones.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Los ingresos realizados en este capítulo económico ascienden a 8.350,6 millones de pesetas, superiores en un 13,8% a las previsiones definitivas de 7.336,3 millones.

Respecto de los ejecutados durante el ejercicio 1998, reflejan una minoración del 15,1%, que supone 1.481,1 millones.

De la Administración del Estado se reciben 1.637,3 millones de pesetas (117,4 millones más que en el ejercicio anterior). Proviene 135,1 millones de la participación de ayuntamientos en los impuestos del Estado; 765,8 millones se reciben para subvencionar acciones del Plan FIP; 218,3 millones para pensiones del FAS; 237,7 millones de transferencias para jubilaciones anticipadas y 145,6 millones del Consejo Superior de Deportes para promoción del deporte y promoción juvenil.

De la Tesorería General de la Seguridad Social se ingresan 4.525,9 millones (516,7 millones menos que en el ejercicio anterior), de los que 4.515,5 corresponden a la aplicación del vigente Convenio Económico por los servicios transferidos del Insalud e Imsero.

De empresas públicas se reciben 375,9 millones; corresponden a los ingresos por participación de entidades locales en tasas de Telefónica, 332,5 millones.

De la Unión Europea provienen 1.799,1 millones cifra inferior en 1.115,5 millones a la del ejercicio 1998. Del Fondo Social Europeo se reciben 1.415,4 millones: para acciones del programa "Desarrollo de programas educativos en enseñanzas no universitarias" en objetivos 3 y 5b, 1.247,4 millones; para cofinanciación de cursos de valorización P.O. objetivo 5b, 63,3 millones y por participación en acciones de iniciativas de empleo 98,6 millones.

Procedente del Feoga-Garantía se ingresan 324,7 millones fundamentalmente destinados a: financiar jubilaciones anticipadas por reforma de la PAC, 189,6 millones y a programas medioambientales 132,7 millones.

Capítulo V. Ingresos patrimoniales

Los fondos obtenidos bajo este epígrafe ascienden a 2.753,8 millones de pesetas, cifra inferior en un 7% a los previstos. Respecto de los realizados en el ejercicio 1998 se observa una reducción del 35,4%.

Proviene de los siguientes conceptos:

- Intereses de depósitos y aplazamientos: Con 2.243,6 millones, suponen el 81,5% de los ingresos de este capítulo económico. Presentan una ejecución del 85%, lo que indica que se han ingresado 388 millones menos que los previstos. Por remuneración de las cuentas y depósitos monetarios mantenidos por el Gobierno de Navarra en las diferentes entidades financieras se han ingresado 1.953,9 millones, cifra inferior en 1.481,5 millones a la del ejercicio 1998, como consecuencia, principalmente de la reducción de los tipos de interés. Por intereses de deudas aplazadas se ingresan 278,6 millones, cifra inferior en 93 millones a la del ejercicio anterior, y por intereses de deuda fraccionada en vía de apremio se ingresan 10,2 millones.
- Por intereses de anticipos y préstamos concedidos se realizan 329,2 millones. Presentan una ejecución del 121%, se ingresan 56,8 millones más que los previstos. Proviene 160 millones de intereses de préstamos para suelo y vivienda; de intereses por ventas de terrenos para promoción de suelo industrial, 21,5 millones; por intereses de las cuentas de repartimientos y de anticipos y aplazamientos concedidos a entidades locales se ingresan 11,5 millones. Por último, destacamos los 118 millones que corresponden a intereses de préstamos concedidos para regadíos.
- Procedentes de dividendos, participaciones y beneficios, se ingresan 111 millones de pesetas, cifra superior en 26 millones a la ingresada durante el ejercicio 1998.
- Por rentas de bienes inmuebles se reconocen derechos por 69,4 millones, de los cuales 63,5 millones se localizan en el Servicio de Patrimonio del Departamento de Economía y Hacienda.
- Por concesiones administrativas se han ingresado 0,8 millones que corresponden a concesiones a establecimientos turísticos.

Capítulo VI. Enajenación de inversiones reales

Se han obtenido 3.166,3 millones de pesetas, lo que supone un 90,1% más de los 1.666 millones de su presupuesto consolidado.

La mayor parte de los ingresos correspondieron en 1999 a la venta de edificios con 2.734,8 millones de pesetas, de ellos 2.493,1 corresponden a la venta de suelo, viviendas y edificios procedente del concurso de adjudicación de suelo público. Su nivel de ejecución ha sido del 166,2% frente a la previsión inicial de 1.500 millones y ha sido debido a que el número de solares ha sido mayor que el inicialmente previsto.

Del resto, 222,3 millones corresponden a ventas de inmuebles gestionadas por el Servicio de Patrimonio.

Completan este capítulo económico los 20,1 millones de pesetas de ventas de equipos y los 31,8 millones de otras ventas.

Con relación al ejercicio anterior en este capítulo se produce un notable incremento fijado en 2.796,9 millones, un 757,1%. Ello es debido a que en el año anterior no pudo efectuarse el concurso de adjudicaciones del suelo público que se convocó en 1999.

Capítulo VII. Transferencias de capital

Las subvenciones con destino a inversiones recibidas por el Gobierno de Navarra durante 1999 sumaron 3.794,1 millones de pesetas, lo que supone una ejecución del 84% de su presupuesto, es decir, se han obtenido 711,8 millones menos que su consolidado.

Con relación al ejercicio anterior se produce una disminución de 2.341,6 millones de pesetas. Los fondos europeos se han minorado en 2.367,5 millones, al pasar de 5.964,2 millones en 1998 a 3.596,7 millones en este periodo.

Como en ejercicios anteriores, la mayor parte de estas transferencias provienen de la Unión Europea, con un importe de 3.596,7 millones. Este cifra representa un 84% de su presupuesto consolidado. Su distribución es la siguiente:

- Del Fondo Social Europeo se ingresaron 352,7 millones de pesetas (513,4 millones menos que en 1998); destacamos los 131,1 millones para formación ocupacional y 216,9 millones para iniciativa de empleo ADAPT, programación 94-97.
- Del Feder se recibieron 907,3 millones (1.357,3 millones menos que el pasado año). Destacan los 277,6 millones destinados a la construcción y mejora de la red viaria; 338,7 millones para el fomento de la inversión y el empleo; 129,5 millones para innovación tecnológica; 53 millones para inversiones turísticas; y 24,1 millones para infraestructuras locales.
- Del FEOGA-Orientación se han obtenido 1.858,7 millones de pesetas, lo que supone un incremento de 452,1 millones. Al Departamento de Agricultura, Ganadería y Alimentación corresponden 1.512,3 millones, de los que 115,5 se destinan a creación de pastos y 1.125,7 millones a mejorar la industrialización y comercialización agraria. Los 346,4 millones restantes se han gestionado a través de la Dirección General de Medio Ambiente (conservación de la naturaleza y ordenación forestal).
- Del FEOGA-Garantía provienen 53 millones, imputados en su totalidad al Departamento de Agricultura, Ganadería y Alimentación (para forestación principalmente, 30,8 millones).
- De los Fondos de Cohesión han llegado 425,1 millones (840,5 millones menos que en 1998), de los que 393,1 millones se gestionaron a través del Departamento de Administración Local para programas de depuración de las aguas residuales de la cuenca del río Ebro y los 31,9 millones restantes para cofinanciar acciones de ordenación forestal.

Las subvenciones no comunitarias ascendieron a 197,4 millones, destacando los 81 millones para adquisición de cuotas lecheras, los 65 millones para la construcción del polideportivo de la UPNA y los 37 millones para obras en centros escolares.

Capítulo VIII. Activos financieros

Los derechos reconocidos por este capítulo alcanzaron los 5.569,3 millones de pesetas, lo que equivale a un nivel de ejecución del 19,1% respecto a su presupuesto consolidado, fijado en 29.206,7 millones.

La razón de este bajo nivel de realización es, como ocurre todos los años, consecuencia de la partida "Aplicación del superávit de ejercicios anteriores" que con un importe de 25.531,1 millones de pesetas forma parte del presupuesto consolidado y no figura como derecho reconocido. Si se excluye esta partida de ajuste la ejecución de este capítulo rondaría el 151,52%.

La mayor parte de los ingresos de este capítulo corresponden al reintegro de préstamos concedidos al sector público, por importe de 3.264,7 millones.

Así, las entidades locales abonaron 2.999,3 millones, entre los que destacan 2.641,5 millones del reintegro del anticipo concedido durante 1998 para el abono de las pensiones del Montepío de funcionarios municipales y 234 millones de la devolución de préstamos concedidos a promotores públicos y asimilados. Por su parte, empresas y otros entes públicos abonaron 265,4 millones, de los que 230,6 millones corresponden a la amortización de préstamos de la Sección de Planificación Hidráulica y Coordinación, 32,7 para viviendas y 2,1 para amortización del préstamo finca El Raso.

Finalmente, la devolución de préstamos y anticipos efectuada por el sector privado sumó 2.304,5 millones: 661,2 millones por empresas privadas y 1.643,3 millones por familias y empleados. Destacan, entre las primeras, los 203,8 millones de devolución de anticipos I+D y 457,3 millones de anticipos a empresas en crisis. Entre los segundos figuran 1.444,6 millones de reintegros por obligaciones afianzadas y 198,7 millones de amortización de préstamos para vivienda.

En relación con el año anterior los derechos reconocidos en este capítulo se han incrementado en 768,1 millones de pesetas, debido principalmente al reintegro de obligaciones afianzadas, que ha supuesto un incremento con relación al año anterior de 1.318 millones, por la ejecución de la garantía que sustentaba el aval concedido a la empresa "Comercial Europea de Porcelanas, S.A.L." por 1.200 millones; compensando con una disminución de reintegros por parte de las entidades locales de 664 millones.

Capítulo IX. Pasivos financieros

En el Presupuesto Inicial de 1999 en base al nuevo programa de Convergencia se habían previsto unos ingresos de 3.960 millones de pesetas, procedentes de la emisión de Deuda Pública, con el objetivo de lograr el necesario equilibrio entre gastos e ingresos.

En dicho año se emitió nueva Deuda Pública a través de la 11ª emisión de bonos por importe de 10.815,1 millones de pesetas (al 4,77% de interés), mientras que se amortizó la 6ª emisión de bonos que ascendía a 14.000 millones de pesetas (al 11,2% de interés); por lo que en realidad no sólo no ha sido necesario acudir al mercado de capitales para obtener mayores ingresos sino que la Deuda Pública a 31-XII-99 resultó inferior en 3.184,9 millones a la del año anterior, cifra que coincide con la ejecución de la partida presupuestaria de gastos "Amortización de deuda pública".

ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Los servicios prestados por la Administración de la Comunidad Foral de Navarra durante 1999 precisaron unos recursos financieros de 349.165,2 millones de pesetas.

Según el último censo publicado, la población de Navarra a 1 de enero de 1998 es de 530.819 habitantes. Esto nos da un gasto realizado de 657.785,8 pesetas por habitante. El destino del mismo por cada navarro ha sido el siguiente:

- para sanidad: 144.497 pesetas.
- Para cofinanciar los gastos correspondientes a las cargas generales del Estado no transferidas a nuestra Comunidad: 111.557 pesetas.
- Para educación: 103.254 pesetas.
- Para seguridad, protección y promoción social: 55.363 pesetas.
- Para bienes públicos de carácter económico: 58.681 pesetas.
- Para el pago de intereses y amortización de la deuda pública: 25.575 pesetas.
- Para la cofinanciación de las entidades locales navarras: 40.824 pesetas.
- Para potenciar las actividades agrarias y forestales: 21.096 pesetas.
- Para vivienda: 12.396 pesetas.
- Para bienestar comunitario: 10.957 pesetas.
- Para servicios de carácter general de la Administración: 21.606,4 pesetas.
- Para potenciar la industria, el comercio y el turismo: 16.108 pesetas.
- Para cultura: 13.228 pesetas.
- Para defensa y protección civil y ciudadana: 10.729 pesetas.
- Para la regulación económica de carácter general: 11.916 pesetas.

En definitiva, y como resumen, se puede concluir que por cada 100 pesetas de gasto realizado durante el pasado año, se han destinado a bienes públicos de carácter social, lo que llamamos bienestar social, 51,6 pesetas; a la producción de bienes públicos de carácter económico 8,9 pesetas; a la regulación de sectores productivos y en general de la economía 7,5 pesetas; a la seguridad ciudadana y protección civil 1,6 pesetas; a los servicios administrativos generales (Gobierno, Parlamento y la administración propiamente dicha) 3,3 pesetas; al pago de intereses de la deuda y devolución de parte de la misma 3,9 pesetas y al sostenimiento del funcionamiento de otras administraciones 23,2 pesetas (6,2 para las entidades locales navarras y 17 para el sostenimiento de las cargas generales del Estado).

Siguiendo la clasificación funcional, el gasto realizado durante 1999 ha tenido la siguiente finalidad:

- 76.701,6 millones de pesetas para sanidad. De ellos, 2.166'5 millones en acciones públicas relativas a la salud, 5.137'8 millones en la administración general de la sanidad y 69.397'3 millones en hospitales, centros asistenciales y centros de salud.
- 59.216'6 millones de pesetas para el sostenimiento de las cargas generales del Estado. La cuantía es la que se deriva del cumplimiento del vigente Convenio Económico con el Estado.
- 54.809,2 millones de pesetas para educación. De los mismos, 48.157'2 millones en enseñanza, 3.261'5 millones en infraestructuras, 2.232'5 millones en promoción educativa, 674'4 millones en administración general de educación y 483,6 millones en formación, perfeccionamiento y orientación educativa.
- 29.387'7 millones de pesetas para seguridad, protección y promoción social. De éstos 17.410'5 millones en acción social (infancia, juventud, tercera edad, protección a la familia, disminuidos, reinserción social, ...); 4.605 millones en pensiones y otras prestaciones económicas; 5.964'6 millones en acciones de fomento y promoción del empleo; 670'7 millones en promoción de servicios a la juventud y a la mujer; 408'1 millones en relaciones laborales y 180'2 millones en acciones generales de carácter social, y 148'6 millones para formación profesional no reglada.
- 31.148'9 millones de pesetas para la producción de bienes públicos de carácter económico. Cabe destacar los 18.884'3 millones destinados a la creación y mantenimiento de las infraestructuras básicas y de transportes (recursos hidráulicos, carreteras, etc.); los 7.985'9 millones destinados a las infraestructuras de sectores productivos (reordenación de la propiedad, concentración parcelaria, regadíos, conservación del medio natural, lucha contra la erosión, creación y mejora de pastos,

etc.); los 2.061'6 millones aplicados a la investigación científica y técnica; los 1.213'8 millones dedicados a las comunicaciones y los 628'1 millones gestionados en información y producción estadística.

- 13.575'9 millones de pesetas para la deuda pública. Se ha reducido la deuda pública en 3.184'9 millones de pesetas y se han afrontado gastos financieros por 10.391 millones (pago de intereses de la deuda pública emitida, intereses por retraso en devoluciones de impuestos, intereses por sentencias judiciales, etc.).
- 21.669'9 millones de pesetas para la cofinanciación de las entidades locales de Navarra, principalmente como participación en ingresos.
- 11.198 millones de pesetas para el desarrollo y la potenciación de la agricultura, ganadería y montes. Se destinaron 3.628'3 millones de pesetas en acciones de regulación de mercados; 4.710'9 millones en ordenación, fomento y mejora de las producciones agrícolas; 1.297'5 millones en promoción cooperativa, social y divulgación de la tecnología rural; 529'4 millones en la previsión de riesgos; 335'4 millones en sanidad animal y vegetal y 696'5 millones en acciones generales.
- 6.580 millones de pesetas para vivienda, urbanismo y arquitectura. Se emplearon 5.228'8 millones en ayudas para la construcción, rehabilitación y acceso a la vivienda y 1.351'2 millones en planeamiento urbanístico y ordenación del territorio.
- 5.816'1 millones de pesetas para el bienestar comunitario. Se invirtieron 3.638'9 millones en saneamiento y abastecimiento de agua; 1.865'9 millones en protección del medio ambiente; 168'6 millones en electrificación y alumbrado y 142'7 millones en otros servicios de bienestar comunitario.
- 11.469'1 millones de pesetas para los servicios generales de la Administración. Entre otros, se abonaron 1.851,2 millones para cubrir el gasto del Parlamento y Cámara de Comptos; 3.087'5 millones para coordinación, relaciones financieras, régimen jurídico y de personal relacionados con la administración local; 2.365'5 millones para servicios generales de apoyo (edición del BON, de publicaciones, mantenimiento de vehículos y maquinaria, informática, etc.); 1.073'5 millones en dirección y gestión del personal y 2.157'7 millones en las relaciones exteriores de cooperación y organismos internacionales; 349'2 millones para Administración de Justicia; 361'4 millones para administración general; 139'1 millones para Gobierno de Navarra y 84 millones para instituciones penitenciarias.

ANÁLISIS POR DEPARTAMENTOS

CUADRO Nº 3

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 1999, POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS Y POR DEPARTAMENTOS (EN MILLONES DE PESETAS)

Departamento	Gastos personal	%	Gastos crttes. en bienes	%	Gastos financ.	%	Transf. crttes.	%	Invers. reales	%	Transf. de capital	%	Activos financ.	%	Pasivos financ.	%
Parlamento							993,98	100,00			857,25	90,5				
Presidencia e Interior	10.617,94	97,5	1.937,80	92,4			2.393,83	92,2	829,93	70,8	118,03	23,5				
Economía y Hacienda	1.879,69	97,7	893,26	87,0	10.670,09		59.439,35	100,0	1.107,63	78,6	218,21	86,9	2.231,20	100,0	3.184,91	
Administración Local	253,66	77,8	49,44	75,4	(97,9)		21.092,49	99,7	8,11	18,3	6.102,25	74,6	2.652,46	94,6	(99,8)	
M. Ambte., Orden. Territ., y Viv.	1.159,97	90,5	639,81	81,2			445,06	91,5	1.878,45	57,4	5.554,37	70,7	10,82	71,2		
Educación y Cultura	31.493,55	99,8	4.088,68	97,6			17.580,97	97,6	3.970,34	82,4	2.421,39	84,3				
Salud	40.566,41	98,9	17.337,30	99,0			15.220,54	98,9	3.497,34	86,8	110,74	97,1				
Obras Públ., Ttes. Y Comunic.	1.214,44	90,1	922,22	96,4			347,16	80,2	18.124,02	87,0	361,85	78,4				
Agricultura, Ganad. y Aliment.	1.672,02	93,9	671,42	99,5			3.237,23	96,5	2.318,60	87,2	8.052,43	98,7				
Industria, Comerc., Tur. y Trab.	1.133,44	91,4	616,24	91,8			6.750,32	88,9	874,79	92,9	7.894,41	95,6	399,97	92,5		
B. Social, Deporte y Juv.	3.093,90	93,8	1.088,85	94,1			13.715,14	95,4	1.086,39	92,4	2.083,07	95,1				
Totales	93.085,02	98,4	28.245,02	96,9	10.670,09		141.216,07	98,2	33.695,60	83,5	33.774,00	84,9	5.294,45	97,1	3.184,91	

CUADRO Nº 4

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 1999, POR DEPARTAMENTOS (EN MILLONES DE PESETAS)

Departamento	Ppto. Inicial	Variaciones	Consolidado	Realizado	% s/total realizado	% Realizad./ Consolidado
Parlamento	1.941,2	0,0	1.941,2	1.851,2	0,53	95,36
Presidencia e Interior	17.675,2	-418,1	17.257,1	15.897,5	4,55	92,12
Economía y Hacienda	66.263,2	14.135,3	80.398,5	79.624,4	22,80	99,04
Administración Local	29.965,7	2.606,8	32.572,5	30.158,4	8,64	92,59
Medio Ambte., Orden. Territ., y Vivienda	14.330,8	-631,0	13.699,8	9.688,5	2,77	70,72
Educación y Cultura	61.205,3	237,2	61.442,5	59.554,9	17,06	96,93
Salud	73.290,0	4.772,6	78.062,6	76.732,3	21,98	98,30
Obras Públ., Ttes. Y Comunicaciones	19.784,8	4.252,9	24.037,7	20.969,7	6,01	87,24
Agricultura, Ganadería y Alimentación	15.009,1	1.622,1	16.631,2	15.951,7	4,57	95,91
Industria, Comerc., Turismo y Trabajo	18.227,6	876,0	19.103,6	17.669,2	5,06	92,49
Bienestar Social, Deporte y Juventud	22.158,7	34,6	22.193,3	21.067,4	6,03	94,93
Totales	339.851,6	27.488,4	367.340,0	349.165,2	100,00	95,05

CUADRO Nº 5

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 1999, POR DEPARTAMENTOS (EN MILLONES DE PESETAS)

Departamento	Ppto. Inicial	Variaciones	Consolidado	Realizado	% s/total realizado	% Realizad./ Consolidado
Parlamento						
Presidencia e Interior	963,8	7,0	970,8	1.034,3	0,29	106,54
Economía y Hacienda	324.342,2	25.531,1	349.873,3	331.064,0	94,17	94,62
Administración Local	3.112,7	517,5	3.630,2	3.537,4	1,01	97,44
Medio Ambte., Orden. Territ., y Vivienda	2.701,8	0,0	2.701,8	4.097,0	1,17	151,64
Educación y Cultura	1.066,9	135,5	1.202,4	1.583,9	0,45	131,73
Salud	1.313,2	28,7	1.341,9	1.586,8	0,45	118,25
Obras Públ., Ttes. Y Comunicaciones	164,5	0,0	164,5	686,1	0,20	417,08
Agricultura, Ganadería y Alimentación	1.516,7	1.208,4	2.725,1	2.725,3	0,78	100,01
Industria, Comerc., Turismo y Trabajo	3.717,5	43,4	3.760,9	4.170,9	1,19	110,90
Bienestar Social, Deporte y Juventud	952,1	17,1	969,2	1.084,3	0,31	111,88
Totales	339.851,4	27.488,7	367.340,1	351.570,0	100,02	95,71

DEPARTAMENTO DE PRESIDENCIA E INTERIOR

EJECUCIÓN DE GASTOS 1999 (EN MILLONES DE PESETAS)

Concepto	1998	1999	Diferencia	% variación
I Gastos de personal	9.535,27	10.617,94	1.082,67	11,35
II Gastos corrientes en bienes y servicios	1.782,69	1.937,80	155,11	8,70
III Gastos financieros	--	--	--	--
IV Transferencias corrientes	1.864,99	2.393,83	528,84	28,36
Suma operaciones corrientes	13.182,95	14.949,57	1.766,62	13,40
VI Inversiones reales	568,45	829,93	261,48	46,00
VII Transferencias de capital	360,31	118,03	-242,28	-67,24
VIII Activos financieros	--	--	--	--
IX Pasivos financieros	--	--	--	--
Suma operaciones de capital	928,76	947,96	19,20	2,07
Totales	14.111,71	15.897,53	1.785,82	12,65

INTRODUCCIÓN

El gasto realizado por el Departamento de Presidencia e Interior durante 1999 ascendió a 15.897,3 millones de pesetas, lo que representa el 92,1% de su presupuesto consolidado y el 4,55% del gasto global del Gobierno de Navarra en dicho ejercicio.

En comparación con el gasto ejecutado en el periodo anterior se observa un incremento total del 12,65%, lo que equivale a 1.785,8 millones de pesetas. Destaca el aumento de las operaciones corrientes en 1.766,6 millones, un 13,4% más que en el periodo precedente.

En cuanto a los ingresos, la cuantía total obtenida alcanzó los 1.034,3 millones, lo que indica un superávit de casi 63,4 millones respecto al presupuesto consolidado, si bien han disminuido en 37,4 millones en relación con los del año anterior.

A continuación se efectúa un breve análisis de cada uno de los capítulos económicos de este Departamento, tanto de gastos como de ingresos.

ANÁLISIS POR CAPÍTULO ECONÓMICOS

1.- GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

Los fondos destinados a financiar este capítulo sumaron 10.617,9 millones de pesetas, lo que representa el 97,5% de su presupuesto consolidado y el 66,8% del gasto total del Departamento.

El programa de Función Pública, con 6.615,6 millones, absorbe el 62,3% de todo este capítulo (sólo el pago de las pensiones y de asistencia sanitaria suman 5.553,1 millones). Por su parte, la Dirección General de Interior ha contabilizado unos gastos de personal de 2.547,9 millones (2.119,6 millones para Policía Foral), sin incluir en esta cuantía las aportaciones al Consorcio de Extinción de Incendios y Salvamento para retribuciones de su personal, que ascendieron a 1.670 millones, y que figuran como gastos de capítulo IV.

El desglose de este capítulo por conceptos económicos es el siguiente:

	Millones de pesetas	% Ejecución
Retribuciones del personal funcionario	3.658,1	96,4
Retribuciones del personal contratado temporal	371,0	93,6
Cuotas y seguros sociales	458,4	90,5
Pensiones y jubilaciones	4.605,0	99,7
Gastos sociales del personal	1.196,8	98,5
Retribuciones variables	216,1	93,0
Otros gastos (altos cargos, personal eventual, etc.)	112,5	89,6

Los gastos sociales comprenden los 948,1 millones de reintegros por gastos de asistencia sanitaria uso especial (54,8 millones más que el año anterior) y los 248,6 millones para el abono de las pólizas de seguros (46,1 millones más que en 1998).

Con relación al ejercicio anterior el aumento global de este capítulo ha sido de 1.082,7 millones, equivalente al 11,35%. Por un lado, las razones genéricas de esta diferencia son: el incremento general de las retribuciones del personal en un 1,8% y los mayores costes derivados de la antigüedad de los empleados públicos (mayor número de trienios, quinquenios, grado, etc.). Por otro lado, y dentro de las razones propias de este Departamento cabría destacar: la transferencia de las competencias en materia de justicia (lo que conlleva la integración de 433 nuevos trabajadores en el Gobierno de Navarra), que con efectos de 1 de octubre de 1999 ha supuesto un gasto de personal de 279,7 millones de pesetas; el aumento de plantilla que año tras año tiene lugar en la Policía Foral (de ahí que el capítulo I de este Servicio se haya incrementado en 200 millones), así como el aumento del gasto destinado a pensiones y jubilaciones, cifrado en 363,3 millones de pesetas.

Cabe reseñar que durante 1999 no ha sido necesario abonar ninguna paga por desviación del IPC, ya que el incremento retributivo aprobado para 1998 fue del 2,1% y el IPC real de Navarra de 1998 fue del 1,4%.

Capítulo II. Gastos corrientes en bienes y servicios

El importe total ejecutado alcanzó los 1.937,8 millones de pesetas, lo que representa el 92,4% del presupuesto consolidado, así como el 12,2% del gasto del Departamento.

El detalle por artículos económicos es el siguiente:

	Millones
Arrendamientos	263,2
Reparación y conservación	207,2
Material, suministros y otros	1.247,8
Dietas, gastos de viaje y otras indemnizaciones	63,2
Gastos de publicaciones	156,4

Entre los arrendamientos destacan los de equipos y programas informáticos, con 251,6 millones de pesetas.

En los gastos de reparación y mantenimiento figuran los de equipos y programas informáticos, con 64,5 millones; los relativos a vehículos y maquinaria del Parque Móvil y de la Policía Foral con 21,6 millones y 28,8 millones respectivamente, además de los 37,3 millones para contratos de mantenimiento del sistema COORDCOM, equipos e instalaciones de SOS Navarra.

El apartado de "Material, suministros y otros" es el más amplio y significativo. Destacan los 559,6 millones de pesetas destinados a abonar trabajos desarrollados por otras empresas, de los que 68,6 millones son para limpieza de locales (32 millones en el Palacio de Navarra), 96,7 millones para organización de cursos por el INAP, 120,3 millones por la contratación de medios aéreos para extinción de incendios, 123,6 millones en asistencia técnica para el mantenimiento de vehículos en el parque y en Policía Foral y 76,2 millones para los gastos electorales. De los restantes gastos de este apartado cabe citar: comunicaciones postales, telegráficas y telefónicas, 191 millones (incluyendo los 34,6 millones del contrato de SOS Navarra con Telefónica, los 99,2 millones para pagar el franqueo de toda la correspondencia del Gobierno, centralizada desde el Palacio de Navarra, o los 34,8 millones para el alquiler de líneas y modems en el Centro de Informática); prensa, libros y material de oficina, 56,3 millones; primas de seguros (en el Parque y Policía Foral principalmente), 38,1 millones; gastos diversos en la Sección de Protocolo, 38,3 millones y suministros auxiliares, especialmente para Policía Foral y Parque, 234,3 millones (57,3 millones para energía eléctrica, 97,1 millones en combustibles y lubricantes y 72,2 millones en vestuario y equipamiento).

De los 63,2 millones para dietas y otras indemnizaciones, 21,8 millones se abonaron a la Policía Foral, 8,7 millones al Parque Móvil y 8,8 millones corresponden a gratificaciones de los tribunales de oposición.

Por último, de los 156,4 millones para edición de libros y publicaciones, 111,5 millones fueron para la edición, impresión y distribución del B.O.N. y 30,7 millones para la Sección de Publicaciones.

En relación con el gasto realizado en 1998 se aprecia un incremento de 155,1 millones de pesetas (el 8,7%); destacan los 76,2 millones para gastos electorales, los 20 millones más para arrendamientos de equipos informáticos, los 25,5 millones originados por la asunción de las competencias en materia de justicia y 23,9 millones del aumento de las comunicaciones telefónicas y postales.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Las subvenciones corrientes concedidas a través de este Departamento durante 1999 alcanzaron los 2.393,8 millones de pesetas, lo que supone un nivel de ejecución del 92,2% sobre su presupuesto consolidado.

Una parte muy significativa de estos fondos se destinó al Consorcio para el Servicio de Extinción de Incendios y Salvamento, por importe de 1.838,5 millones de pesetas, lo que representa el 76,8% de todo este capítulo. De esta cuantía, 1.670 millones se destinaron a sufragar los costes del personal de dicha entidad pública y 168,5 millones para sus gastos de funcionamiento.

Las aportaciones a corporaciones locales fueron 39,3 millones (11,8 para convenios de protección civil), mientras que las subvenciones a familias y particulares sumaron 397,2 millones, de los que 72,2 millones corresponden a becas de formación para cursos de policías y bomberos y 315,5 millones para subvenciones a empresas víctimas del atentado sufrido el 21-IX-98 durante la construcción de la carretera Aoiz-Nagore.

Este capítulo se completa con los 118,7 millones de pesetas concedidos a instituciones sin ánimo de lucro, de los que 50,5 millones fueron ayudas a centros y casas regionales, 9,4 millones a organizaciones sindicales de la Administración y 58,8 millones en convenios para socorros y emergencias (con DYA y Cruz Roja).

En comparación con las ayudas otorgadas el pasado año se aprecia un incremento de 528,8 millones de pesetas (el 28,4%). Destacan los 315,5 millones obtenidos por empresas que sufrieron el mencionado atentado, los 149,3 millones que recibió el Consorcio más que el pasado año, y los 27,5 millones derivados de la asunción de las competencias en materia de justicia.

Capítulo VI. Inversiones reales

La cuantía de las inversiones realizadas directamente por el Departamento de Presidencia e Interior en 1999 se elevó a 829,9 millones de pesetas, lo que representa el 70,8% de su presupuesto consolidado.

El bajo nivel de ejecución se debe principalmente a que de los 428,1 millones previstos para obras en las comisarías de Policía o en los Parques de Bomberos apenas se han ejecutado 224,3 millones (un 52,4%).

Los programas con mayor cifra de inversión han sido Policía Foral y Organización y Sistemas de Información, con 330,9 millones y 243 millones respectivamente.

La inversión en edificios y otras construcciones alcanzó los 238,1 millones, de los que 20,3 millones correspondieron a obras en la Comisaría de Beloso, 185,8 millones en la de Tudela y 18,2 millones para parques de bomberos.

El gasto en instalaciones ha sido de 33 millones, mientras que para adquisición de vehículos se han gastado casi 88,5 millones de pesetas, de los que 74,8 millones fueron a la Policía Foral y 13,7 millones al Parque Móvil.

En equipos informáticos se han empleado 164,4 millones, de los que 85,8 millones se han gestionado desde la Dirección General de Organización y Sistemas de Información y 45 millones se destinaron a la renovación del Gestor de comunicaciones para SOS Navarra.

En otro inmovilizado material figura un gasto global de 183,2 millones (157 en la mencionada Dirección General), de los que 133,1 millones corresponden a los trabajos sobre "Desarrollo año 2000 y Euro" y 15 millones para actualizar el GIP.

Finalmente cabe citar los 45 millones para mobiliario de oficina y material técnico y 74,3 millones para estudios, informes y proyectos técnicos (58,7 millones en estudios de Función Pública).

En relación con el año anterior se observa un importante incremento en la ejecución de este capítulo de 261,5 millones de pesetas (un 46%). La razón principal es el mayor gasto codificado como inmovilizado material, que pasa de 44 a 183,2 millones (especialmente los 133,1 millones invertidos en "Desarrollo año 2000 y Euro"). También cabe destacar los 45 millones destinados a renovar las comunicaciones de SOS Navarra, los 16,9 millones derivados de la asunción de las competencias en materia de Justicia y el aumento de 68 millones en edificios y otras construcciones.

Capítulo VII. Transferencias de capital

El importe global de estas subvenciones durante 1999 ascendió a 118 millones de pesetas, lo que apenas supone el 23,5% de su presupuesto consolidado. El motivo fundamental de tan bajo nivel de ejecución radica en que las aportaciones destinadas a financiar las inversiones en mobiliario, material técnico y vehículos del Consorcio para el Servicio de Extinción de Incendios y Salvamento ascendieron a 33,9 millones de pesetas, lo que apenas representa el 8,3% de los 408,7 millones de su presupuesto consolidado.

Las corporaciones locales obtuvieron 38,7 millones (18,5 millones más que el año anterior), destinados a convenios y programas relacionados con la seguridad y protección civil.

Finalmente, las instituciones sin ánimo de lucro para socorros y emergencias (DYA, Cruz Roja, etc.) obtuvieron 25,4 millones (27,5 millones más que en 1998), mientras que otros 20 millones se dedicaron a la adquisición y mejora de locales en centros navarros.

Con relación al ejercicio anterior se aprecia una importante reducción de 242,3 millones, lo que supone el 67,24%. La disminución más importante corresponde a las subvenciones al Consorcio, que pasan de 236,6 millones en 1998 a 33,9 millones en 1999. También sufren un recorte significativo las transferencias de capital destinadas a programas y convenios para protección civil, con una reducción global de 49,6 millones.

2.- INGRESOS

Capítulo III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

Los recursos obtenidos en 1999 a través de este capítulo económico sumaron 1.011,4 millones de pesetas, lo que supone haber ingresado 63,4 millones más que su presupuesto inicial y consolidado.

Este capítulo engloba el 97,8% del total de los fondos obtenidos por este Departamento, con un incremento de apenas 2,4 millones respecto a la cuantía obtenida en 1998.

La parte más importante se localiza en la Dirección General de Función Pública, con 699,3 millones de pesetas, de los que 376,8 millones correspondieron a ingresos por asistencia sanitaria-uso especial, 252,5 millones a las cuotas retenidas por derechos pasivos y 58,1 millones a los reintegros derivados de la regularización retributiva establecida por la Ley 17/1994.

De la cifra restante cabe resaltar los 170,4 millones por la venta de publicaciones, especialmente por suscripciones y anuncios en el B.O.N. (119,2 millones) y ventas de la Sección de Publicaciones (51,2 millones); 66,2 millones de contribuciones especiales del Servicio de Incendios (abonados por UNESPA); 17,9 millones de tasas por servicios administrativos; 12 millones en descuentos por publicidad y 7,5 millones por reintegros de subvenciones a Cruz Roja.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Apenas suponen 3 millones de pesetas: 1 millón para formación del personal sanitario y 2 millones según Acuerdos de colaboración CAN-Gobierno de Navarra.

El pasado año figuraban en este capítulo 42,7 millones correspondientes a fondos del Estado para cursos de formación continua (INAP), ingresos que no aparecen en 1999.

Capítulo V. Ingresos patrimoniales

Los 2,5 millones de este capítulo proceden de intereses de préstamos concedidos a los empleados públicos para la adquisición de vivienda (1,5 millones) y de intereses de aplazamiento de la deuda de Cruz Roja (casi 1 millón).

Capítulo VII. Transferencias de capital

Los 5 millones de este capítulo proceden de la Administración del Estado para ayudas al Centro de Atención de Emergencias 112.

Capítulo VIII. Activos financieros

Los ingresos de este apartado, 12,4 millones de pesetas, equivalen a los reintegros de préstamos concedidos al personal de la Administración para la adquisición de su vivienda, con un aumento de 3 millones respecto a su presupuesto inicial.

ANÁLISIS POR PROGRAMAS

El gasto realizado en 1999 según la estructura de programas del Departamento ha sido el siguiente:

Programa	Millones de pesetas	% Participación
10. Dirección y representación institucional	995,24	6,26
11. Apoyo a actividades generales del Gobierno	538,91	3,39
20. Función Pública	6.615,64	41,61
30. Organización y Sistemas de Información	1.263,63	7,95
40. Formación y selección del personal	344,27	2,17
50. Dirección y servicios generales de Interior	990,22	6,23
51. Policía Foral	2.837,27	17,85
52. Extinción de incendios y salvamento	1.904,52	11,98
53. Protección Civil	407,79	2,57
Totales	15.897,53	100,00

Programa 20. Función Pública

Las tareas y trabajos propios y habituales encomendados a esta Dirección se refieren principalmente a la gestión, control, coordinación y resolución de todos los asuntos relacionados con el personal del Gobierno de Navarra (excluido en gran parte el Servicio Navarro de Salud -Osasunbidea), entre los que podemos resaltar:

- Tramitación de convocatorias de provisión de puestos de trabajo, de concurso de méritos o de concurso de traslados. Las convocatorias tramitadas en 1999 han sido las siguientes:

Tipo	Nº convocatorias	Nº plazas
Ascenso categoría	1	2
Concurso - Oposición	5	21
Concurso de traslado	36	191
Oposición	8	151
Total	50	365

- Tramitación de contratos temporales en todos los departamentos, excepto en Educación y Cultura y en el Servicio Navarro de Salud - Osasunbidea. El número total de estos contratos realizados en 1998 fue de 512, incluyendo 82 contratos de fijos discontinuos para el Departamento de Economía y Hacienda. La distribución por Departamentos ha sido la siguiente:

Departamento	Contratos
Presidencia, Justicia e Interior	77
Economía y Hacienda	131
Administración Local	5
Medio Ambiente, Ordenación del Territorio y Vivienda	25
Salud	13
Instituto Navarro de Salud Laboral	10
Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones	14
Agricultura, Ganadería y Alimentación	35
Industria, Comercio, Turismo y Trabajo	77
Bienestar Social, Deporte y Juventud	8
Instituto Navarro de Deporte y Juventud	117

- Gestión de los diversos beneficios sociales para el personal. No se han concedido ayudas para adquisición de viviendas o vehículos. En cuanto al pago de las primas de pólizas de seguro (244,4 millones) destacan las del seguro de vida colectivo del personal fijo, por el que se gastaron 189,7 millones, habiéndose indemnizado a 78 personas (195,9 millones), y las del seguro de accidentes del personal fijo, por cuya prima se pagó 48,1 millones, habiéndose indemnizado a 2 personas con 14 millones de pesetas. Se incluyen también en este apartado las primas de seguro de vida y de accidentes del Presidente, Consejeros y Directores Generales, con un coste de 6,4 millones.
- Gestión de las remuneraciones del personal activo y de los pagos a la Seguridad Social (a excepción, entre otros, del S.N.S.- Osasunbidea), así como de todo lo relativo a las clases pasivas. Hay que significar que el personal pasivo total estaba integrado por 2.254 personas (un 2,08% más que en 1.998), de las que 464 fueron por jubilación voluntaria, 211 por jubilación forzosa, 477 por incapacidad, 682 por viudedad, 250 por orfandad y 105 por viudedad-orfandad.
- Atención y prestación de ayuda familiar y asistencia sanitaria. En 1999 el número de beneficiarios (tanto activos como pasivos) de asistencia sanitaria-uso especial fue de 17.897, de los que 6.326 eran empleados municipales y 11.571 empleados del Gobierno de Navarra.
- Organización y gestión del Registro Único de todo el personal de la Administración, enviando a los diferentes órganos del Gobierno información detallada de los gastos de personal y de los gastos variables. A 31-XII-98 el número total de plazas de plantilla era de 17.297. Su distribución y su relación con el año anterior era la siguiente:

	Año 1998	Año 1999	Dif. 1999/1998
Personal eventual (cargos políticos)	102	116	+14
Jefaturas ocupadas	1.013	1.103	+90
Jefaturas vacantes	131	141	+10
Total plazas no básicas	1.246	1.360	+114
Básicas cubiertas	13.228	13.498	+270
Básicas vacantes	2.378	2.439	+61
Total plazas básicas	15.606	15.937	+331
Total plantilla	16.852	17.297	+445

De las 13.498 plazas cubiertas, hay 2.407 plazas no desempeñadas por el titular por diversos motivos. Como más significativos cabe señalar: 1.104 reservadas por jefatura, 647 en situación de Servicios Especiales, 404 por comisión de servicios, etc.

Con relación al ejercicio pasado la plantilla se ha incrementado en 445 personas, de las que 114 son personal eventual y jefaturas y 331 son plazas básicas. El incremento de número de plazas no básicas (eventuales y jefaturas) es debido a las modificaciones de estructura orgánica motivadas principalmente por el cambio de legislatura. El incremento del número de plazas básicas es debido a la creación de plazas en los Servicios de la Policía Foral y de Extinción de Incendios, las transferencias en materia de Empleo y de Justicia.

Programa 51.- Policía Foral

En el programa de la Policía Foral la actividad realizada viene reflejada en los siguientes indicadores:

CITACIONES JUDICIALES

En 1999 hubo **479** citaciones judiciales a Policías Forales.

ASUNTOS GESTIONADOS POR EL CENTRO DE MANDO Y COORDINACIÓN, C.M.C.

Total de llamadas recibidas	40.897
Movilizaciones policiales	19.717

DETENIDOS

En 1999 se practicaron un total de **214** detenciones.

HORAS DE FORMACIÓN

Año	Nº de horas
1997	14.922
1998	43.839
1999	81.489

VEHÍCULOS

Vehículo	Nº vehículos	Km. recorridos
Turismos	75	1.600.125
Todoterreno	31	516.690
Motocicletas carretera	66	689.051
Motocicletas monte	22	38.698
Furgonetas	8	93.669
Total	202	2.938.233

DENUNCIAS

Naturaleza	Número
Seguridad vial	5.068
Radar	2.043
Transportes	996
Montes	34
Medio Ambiente	60
Caza	81
Pesca	67
Festejos taurinos	205
Juego	46
Espectáculos	90
Control de horarios	12
Control de sonidos	33
Coches minusválidos	22
Otras	192
Total	8.949

INSPECCIONES

Naturaleza	Número
Máquinas de juego	463
Máquinas recreativas	1.139
Bingos	6
Medio Ambiente	22
Total	1.740

CONTROLES

Tipo	Número
Tráfico y transportes	18.415
Competiciones deportivas	237
Caza	1.647
Actividades clasificadas	300
Medio Ambiente	1.062
Aprovechamiento	75
Espacios protegidos	351
Búsquedas	52
Esperas nocturnas	370
Fuego	305
Pesca	656
Vertidos	213
Festejos taurinos	98
Espectáculos tradicionales	121
Herraderos	2
Control Espectáculos	632
Control de horarios	95
Control sonidos	51
Vehículos minusválidos	202
Otras	123
Total	25.007

INFORMES

Destino	Número
A Hacienda por responsabilidad civil	26
A la Dirección General de Caminos	366
Técnicos a juzgados	147
A Salud Laboral	17
A la Jefatura Provincial de Tráfico	512
A compañías de seguros	1.276
Informes internos	300
Varios	91
Total	2.735

ATESTADOS

Naturaleza	Número
De tráfico	255
De investigación y denuncias	587
Diligencias a prevención	1.856
Otros	24
Total	2.722

Programa 52.- Extinción de incendios y salvamento

Las misiones que tiene encomendadas el Consorcio de Bomberos se recogen en sus estatutos de constitución y se concretan en:

- Extinción de incendios.
- Protección y salvamento de personas y bienes en todo tipo de siniestros y situaciones de riesgo.
- Asesoramiento y asistencia en materia de seguridad en centros y locales públicos, y en su caso privados.

Estas misiones encomendadas dan lugar a multitud de intervenciones de naturaleza muy variada, que tienen un denominador común compuesto por dos factores que son:

- Factor de riesgo.
- Factor de urgencia.

Es decir, que aquellas situaciones en las que no coexistan ambos factores de manera solapada, sea con mayor o menor predominio de uno sobre el otro, no constituirán materia del campo de actuación de Bomberos, y por ello deberán ser resueltas por otros medios de contratación de que dispone la sociedad.

El total de servicios prestados por el Consorcio ascendió a 7.401, distribuidos de la siguiente forma:

Incendios	1.565
Salvamentos	2.265
Asistencias técnicas	2.235
Salidas sin intervención	1.336
Total servicios realizados en 1999	7.401

ASISTENCIAS TÉCNICAS

Los 2.235 servicios de asistencia técnica realizados, suponen un 30,20 % del total de las intervenciones, se distribuyen en varios grupos:

Concepto	Total
Abrir puertas	442
Otros	838
Tráfico	637
Achicar agua	196
Prevención	122
Total asistencias	2.235

El capítulo de "Otros" ocupa el primer lugar y en el mismo se recogen servicios de muy diversa naturaleza.

INCENDIOS

Los 1.565 servicios prestados en la extinción de incendios suponen el 21,14 % de los servicios totales realizados, distribuidos de la siguiente forma:

Concepto	Total
Urbanos	591
Otros	429
Forestales	315
Agrícola	19
Vehículos	141
Industrial	44
Vertedero	26
Total Incendios	1.565

De la cifra total de incendios atendidos por el Consorcio, la mayor cuantía corresponde al epígrafe "Urbanos". Le siguen en importancia los incendios forestales y otros (contenedores, basureros, cunetas, etc.).

Los incendios forestales atendidos en 1999 afectaron a la siguiente superficie, en hectáreas:

Arbolado	Desarbolado	Total
101,29	454,76	556,05

El número total de fuegos vegetacionales que se produjo fue de 315, lo que supone una superficie media quedaba por siniestro de 2,08 hectáreas, de las cuales el 18,22 % son de superficie arbolada.

SALVAMENTOS

El capítulo de salvamentos incluye el apartado de rescates junto con el traslado de accidentados con 2.265 servicios prestados suponen el 30,61 % del total de intervenciones.

El traslado de enfermos se lleva a cabo con la flota de ambulancias y consisten en evacuación de personas a centros hospitalarios.

El traslado de órganos incluye, en múltiples ocasiones, no sólo el transporte de los órganos a trasplantar, sino también al equipo de médicos que se encarga de realizar la intervención quirúrgica de trasplante.

Por tipos, el número de servicios realizados en este capítulo es el siguiente:

RESCATES:

Tráfico	225
Otros rescates	167
Montes	56
Ahogados	25
Total	473

TRASLADOS:

Enfermos	1.078
Tráfico	362
Accidentes	215
Órganos	137
Total	1.792

SALIDAS SIN INTERVENCIÓN

Las salidas sin intervención suponen un 18,05 % del total de intervenciones, que corresponden a las siguientes situaciones:

Alarmas sin intervención	1.097
Falsas alarmas	239
Total	1.336

DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA Y HACIENDA

EJECUCIÓN DE GASTOS 1999 (EN MILLONES DE PESETAS)

Concepto	1998	1999	Diferencia	% variación
I Gastos de personal	1.700,47	1.879,69	179,22	10,54
II Gastos corrientes en bienes y servicios	827,02	893,26	66,24	8,01
III Gastos financieros	12.544,65	10.670,10	-1.874,55	-14,94
IV Transferencias corrientes	59.433,92	59.439,35	5,43	0,01
Suma operaciones corrientes	74.506,06	72.882,40	-1.623,66	-2,18
VI Inversiones reales	1.432,23	1.107,63	-324,60	-22,66
VII Transferencias de capital	350,89	218,21	-132,68	-37,81
VIII Activos financieros	36,04	2.231,20	2.195,16	6.090,90
IX Pasivos financieros	11.000,00	3.184,91	-7.815,09	-71,05
Suma operaciones de capital	12.819,16	6.741,95	-6.077,21	-47,41
Totales	87.325,22	79.624,35	-7.700,87	-8,82

INTRODUCCIÓN

El gasto realizado por el Departamento de Economía y Hacienda alcanza los 79.624,3 millones de pesetas, respecto a un presupuesto consolidado de 80.398,5 millones por lo cual se ha obtenido un nivel de realización del 99%.

En el conjunto de gasto del Gobierno de Navarra este Departamento concentra el 22,8% del mismo.

En relación al gasto del año anterior se ha producido una disminución de 7.700,9 millones de pesetas, un 8,8%. En el capítulo económico correspondiente a pasivos financieros se produce un decremento de 7.815,1 millones que corresponde a la diferencia entre los 11.000 millones de amortización parcial de la tercera emisión de bonos realizada el año anterior y los 3.184,9 millones de la sexta emisión de bonos llevada a cabo durante 1999.

Los ingresos obtenidos en este ejercicio se han establecido en 331.064 millones de pesetas, lo que representa un 94,2% del total de ingresos.

A continuación se ofrece un breve análisis por capítulos económicos de gastos y de ingresos.

ANÁLISIS POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS

1.- GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

El volumen de gasto del personal adscrito al Departamento ha supuesto 1.879,7 millones de pesetas, con un grado de ejecución del 97,7% y una participación en el conjunto del mismo del 2,4%. Los conceptos más destacados son los siguientes:

	Millones
Altos cargos	23,1
Retribuciones totales fijas de funcionarios	1.362,8
Retribuciones del personal laboral fijo	128,6
Retribuciones del personal contratado temporal	71,7
Productividad	166,1
Seguridad social	103,3

En comparación con el gasto del año anterior este capítulo económico aumenta un 10,5%, esto supone 179,2 millones de pesetas. Las retribuciones del personal funcionario aumentan un 2,3%; el incremento salarial en este ejercicio fue del 1,8%, el resto corresponde a los aumentos derivados de nuevos grados, antigüedad y otras remuneraciones variables. El concepto que presenta mayor subida es la productividad que pasa de 29,6 a 166,1 millones.

Capítulo II. Gastos corrientes en bienes y servicios

Los recursos destinados a este capítulo alcanzan los 893,3 millones de pesetas, con un nivel de realización del 87% al disponer de un presupuesto consolidado de 1.027,2 millones de pesetas. Su participación en el total del Departamento supone un 1,1% y presenta el siguiente desglose:

- Arrendamientos: 35,8 millones, con un nivel de ejecución del 93,2%. Se incluyen los alquileres de diversas oficinas, como las ubicadas en Cortes de Navarra, 5 (Contratación), Carlos III, 6 (Presupuestos), Conde Oliveto, 2 (Euskaltzaindia), c/. Erletoquieta (Industria), Yanguas y Miranda, 1 (provisional Auditoría) y Mutilva Baja.
- Reparaciones, mantenimiento y conservación: 1,2 millones y un nivel de realización del 52,2%.
- Material, suministros y otros: 826 millones, con una ejecución del 87,5%. Este apartado supone el 92,5% del capítulo y en él se localizan diversos conceptos como las remuneraciones a agentes mediadores independientes con un gasto de 130,2 millones de pesetas, de los cuales 91,2 millones corresponden a las participaciones de las oficinas liquidadoras de los Impuestos de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y 38,6 millones a los gastos de cobranza de Tabacalera.
 - * También se incluyen los trabajos realizados por otras empresas, con un importe de 302 millones de pesetas, entre los que se encuentran los servicios de limpieza (25,9 millones), de gestión de cobros y notificaciones (86,3 millones), informáticos (99 millones), de estudios y trabajos (15 millones) y otros trabajos (75,7 millones).
 - * Por último, en este mismo apartado también cabe destacar el gasto realizado en primas de seguros con 84,3 millones, en suministros auxiliares con 35,9 millones, en material de oficina con 93,1 millones y en suministros especiales (adquisición de cartones de bingo) con 56,1 millones de pesetas.
- Indemnizaciones: 20,4 millones, siendo su nivel de ejecución del 71,7%.
- Gastos de publicaciones: 9,9 millones, con un 72% de realización.

En comparación con el gasto realizado el año anterior en este capítulo económico se produce un aumento del 8%, lo que supone 66,2 millones de pesetas. Se han producido diversas variaciones de escasa cuantía en las diferentes partidas de gasto que lo integran, la más relevante se produce en la adquisición de cartones de bingo con un aumento de 35,6 millones, un 73,6%.

Capítulo III. Gastos financieros

El importe de estos gastos alcanza los 10.670,1 millones de pesetas, con un nivel de realización que se establece en el 97,9% al tener un presupuesto consolidado de 10.895,4 millones de pesetas. En el conjunto de gastos del Departamento participa en un 13,4%.

Con el fin de evitar repeticiones innecesarias, el análisis de este capítulo se remite al realizado en el apartado de ejecución de gastos globales por capítulos económicos, al corresponder estos gastos financieros íntegramente a la gestión desarrollada por el Departamento de Economía y Hacienda.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Este capítulo, al concentrar 59.439,3 millones de pesetas es el de mayor importancia económica del Departamento con un 74,6% de su conjunto de gasto para 1999. Su presupuesto consolidado estaba fijado en 59.468,3 millones de pesetas, por lo cual su nivel de ejecución ha sido prácticamente del 100%.

El concepto más relevante es la aportación que la Comunidad Foral realiza al Estado en base al vigente Convenio Económico y que en este año se ha cifrado en 59.216,6 millones de pesetas.

También se incluye en este capítulo la aportación a AUDENASA por el peaje del tramo de Tafalla con un importe de 168 millones de pesetas. Del resto se puede reseñar el Convenio con SODEXNA con 12,8 millones.

Capítulo VI. Inversiones reales

Se han destinado 1.107,6 millones de pesetas a inversiones, lo que supone el 1,4% del importe conjunto del Departamento. Con un presupuesto consolidado de 1.408,4 millones de pesetas, su nivel de realización se ha establecido en el 78,6% y se ha dirigido hacia:

- Terrenos y bienes naturales: 19 millones de pesetas, con una ejecución del 99,5% y que corresponden a la adquisición de terrenos de Potasas de Subiza.
- Edificios y otras construcciones: 599,3 millones de pesetas, siendo su nivel de realización del 89,5%. Aquí se incluyen diversas obras o proyectos llevados a cabo en este ejercicio. Se pueden destacar los de parque móvil y talleres, las obras para el Archivo Administrativo, las realizadas en la c/. M^o. de Irache para la Dirección General de Justicia y de Organización y las obras de la segunda planta del Parlamento.
- Maquinaria, instalaciones y utillaje: 0,7 millones de pesetas, con un grado de ejecución del 78,6%.
- Mobiliario y enseres: 11,2 millones, con un 51,9% de realización.
- Equipos para proceso de información: 35,3 millones, con un realizado del 72,8% respecto a su presupuesto consolidado.
- Otro inmovilizado material: 55,9 millones de pesetas, un 60,8% de ejecución. De ellos, 48,8 millones corresponden a las inversiones realizadas para el sistema integrado de informática tributaria de la Hacienda Tributaria de Navarra.
- Inmovilizado inmaterial: 386,2 millones de pesetas, con una ejecución del 69,4%, donde se incluyen los siguientes conceptos:
 - * Estudios e implantación de nuevos sistemas de gestión contable: 145 millones.
 - * Conservación del Registro de Rústica: 75,1 millones.
 - * Conservación del Registro de Urbana: 108,9 millones.
 - * Estadísticas demográficas: 14 millones.
 - * Estadísticas económicas: 15 millones.

En relación con el año anterior este capítulo económico experimenta una disminución de 324,6 millones de pesetas, un 22,7%. Las inversiones en la partida de edificios y obras de nueva instalación, remodelación y amueblamiento del patrimonio inmobiliario se han reducido en 185,6 millones respecto al año anterior.

Capítulo VII. Transferencias de capital

El importe de estas subvenciones alcanza los 218,2 millones de pesetas con una ejecución del 86,9% respecto a su presupuesto consolidado. Su nivel de participación en el conjunto del Departamento es del 0,3%.

Para corporaciones locales se han destinado 53,9 millones de pesetas a través de la iniciativa Resider II y a instituciones sin fines de lucro 117 millones de pesetas a través de la iniciativa Leader II (113 millones) e Interreg II C (4 millones).

Para el Fondo Común del Protocolo de Cooperación Aquitania-País Vasco-Navarra se han realizado 47,2 millones de pesetas.

Al comparar este capítulo con el año anterior se observa una disminución del 37,8%, esto son 132,7 millones de pesetas.

Capítulo VIII. Activos financieros

El volumen del capítulo se cifra en 2.231,2 millones de pesetas, con un grado de realización del 100% y una participación del 2,8% respecto al global del Departamento.

Para los pagos por incumplimiento de obligaciones afianzadas se han destinado 1.650,8 millones de pesetas. La condición de avalista de la Comunidad Foral de Navarra en préstamos concedidos a empresas navarras por diferentes entidades bancarias obliga al desembolso de éstos ante suspensiones de pagos u otros problemas financieros que puedan surgir en dichas empresas. Durante este ejercicio se han atendido a

reintegros de principales pendientes en diversos expedientes siendo el de mayor importancia económica el correspondiente a "Comercial Europea de Porcelanas, S.A.L." que ha supuesto un desembolso de 1.200 millones de pesetas. Del resto cabe destacar los 280,2 millones por la empresa "Cárnicas del Sadar, S.A.L.", los 100 millones de "Conservas Taboada, S.A." y los 67,4 millones de "Bicicletas Albero, S.A."

También se incluyen en este capítulo los 580,4 millones destinados a la adquisición de acciones del sector público. De ellos, 400 millones han sido para la sociedad pública "Navarra de Suelo Residencial, S.A." y 129 millones para la denominada "Palacio de Congresos y Auditorio de Navarra, S.A."

Capítulo IX. Pasivos financieros

Se han destinado en este capítulo 3.184,9 millones de pesetas, con un grado de ejecución del 99,8% respecto a su presupuesto consolidado y una participación del 4% en el conjunto de gastos del Departamento.

Este importe corresponde a la amortización parcial practicada de la sexta emisión de bonos de la Deuda de Navarra realizada en diciembre de 1994, por un importe de 14.000 millones de pesetas. Para el resto se utilizó la emisión undécima de bonos cuyo importe global fue de 10.815,1 millones de pesetas.

En comparación con el año 1998 se produce una disminución de 7.815,1 millones de pesetas, un 71,1% y es debido a que en ese año se utilizaron 11.000 millones de pesetas para la amortización parcial de la tercera emisión de bonos de Deuda de Navarra.

2.- INGRESOS

Capítulos I y II. Impuestos directos e indirectos

En el apartado de ingresos globales por capítulos económicos se ha efectuado un análisis de estos dos capítulos que corresponden en su totalidad a la gestión llevada a cabo en este Departamento. Con el fin de no ser repetitivos, es conveniente remitir su estudio al ya efectuado con anterioridad en dicho apartado.

Capítulos III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

El importe obtenido por estos conceptos ha supuesto 5.225,9 millones de pesetas, un 12,2% más que su presupuesto consolidado. En referencia al conjunto de ingresos del Departamento este capítulo supone un 1,6% del mismo.

Por tasas fiscales se han obtenido 2.451,7 millones de pesetas, de las cuales 2.450,3 millones corresponden a tasas derivadas del juego.

Por prestación de servicios se ha ingresado 1 millón de pesetas, por venta de bienes 43,7 millones y por reintegros 186 millones de pesetas, de los cuales 182,1 proceden de la gestión de la tesorería.

Los intereses de demora de deuda ordinaria han supuesto 1.332,1 millones de pesetas.

Por otras multas, sanciones y recargos se han devengado 1.066,6 millones donde se encuentran los recargos de apremio con 982,4 millones de pesetas.

Completan este capítulo los 144,8 millones de pesetas codificados como otros ingresos donde se incluyen, por ejemplo, los ingresos por venta de cartones de juego (33,7 millones) y las comisiones de avales (13,3 millones).

En comparación con el ejercicio anterior este capítulo económico disminuye en 391,3 millones de pesetas, un 7%. Las variaciones más importantes se producen en dos conceptos con minoraciones como tasas derivadas del juego (365,9 millones), intereses de la deuda ordinaria (473,8 millones) y en un aumento de 387,9 millones en recargos de apremio.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Se han ingresado por este concepto 4.544,4 millones de pesetas con una ejecución del 22,7% superior a la inicialmente prevista. El nivel de participación en el total del Departamento se fija en un 1,4%.

Las transferencias recibidas de la Tesorería de la Seguridad Social han sido de 4.515,5 millones de pesetas, lo que supone el 99,4% del capítulo económico.

De la administración del Estado se han obtenido 24,3 millones, de los cuales 17,5 son ingresos por participación en tasas de Telefónica y 6,8 por participación de las Diputaciones en los ingresos del Estado por los capítulos I y II no susceptibles de ser transferidos a las Comunidades Autónomas.

Respecto al ejercicio anterior se produce una disminución de 902,5 millones de pesetas, un 16,6%. Ésta se localiza prácticamente en las transferencias recibidas de la Seguridad Social que han pasado de 5.039,8 millones en 1998 a los 4.515,5 millones en 1999, lo que supone una minoración de 524,3 millones y en las transferencias recibidas del Fondo Social Europeo del año anterior por un importe de 380,4 millones cuando en el presente ejercicio no se han obtenido ingresos por este concepto.

Capítulo V. Ingresos patrimoniales

Con esta codificación se han realizado 2.428,7 millones de pesetas, con un nivel de ejecución del 90,4% sobre la previsión inicial. Este capítulo concentra el 0,7% del total del Departamento.

Por intereses de los depósitos monetarios mantenidos por el Gobierno de Navarra en las diferentes entidades bancarias se han obtenido 1.953,8 millones de pesetas.

Los intereses de aplazamientos han supuesto 288,7 millones de pesetas, de los cuales 278,6 millones proceden de deudas aplazadas y 10,1 de deuda fraccionada en vía de apremio.

Por dividendos y participaciones en beneficios se han obtenido 110,9 millones y por rentas de bienes inmuebles 63,5 millones de pesetas.

Si comparamos este capítulo económico con el del año anterior se comprueba una disminución del 38,5%, esto supone 1.520,5 millones de pesetas. El motivo fundamental se localiza en los intereses de depósitos bancarios que han disminuido en 1.481,6 millones de pesetas, un 43,1%. Del resto, destacan los intereses de aplazamientos que han disminuido un 26,9%, esto son 106 millones de pesetas.

Capítulo VI. Enajenación de inversiones reales

Estos ingresos se han elevado a 242,4 millones de pesetas, con un grado de realización que supera en un 426,9% la previsión inicial.

Por la venta de edificios se han obtenido 222,3 millones y por la venta equipos 20,1 millones de pesetas.

Capítulo VII. Transferencias de capital

El importe por este concepto alcanza los 221,6 millones de pesetas, con un nivel de ejecución del 186% por encima de lo previsto en referencia a su presupuesto inicial.

Corresponde en su integridad a las transferencias recibidas del Fondo Social Europeo, de los cuales 216,9 millones proceden de acciones de las iniciativas de empleo y Adapt (programación 94-97) y 4,7 millones por evaluación y seguimiento Leader II.

Capítulo VIII. Activos financieros

Se han devengado 1.447,3 millones de pesetas, con un nivel de realización del 5,7% al tener un presupuesto consolidado de 25.547,3 millones de pesetas. El motivo de esta diferencia se debe a que forma parte del consolidado la aplicación que se realiza del superávit de ejercicios anteriores y que sirve para financiar diversas actuaciones a lo largo del ejercicio, siendo su importe de 25.531,1 millones de pesetas. Por tanto sin tenerla en cuenta nos encontramos con una previsión inicial de 16,2 millones, por la cual el nivel real de ejecución ha sido del 8.833,9%.

Por reintegro de obligaciones afianzadas se han obtenido 1.444,6 millones de pesetas y corresponden en su mayor parte, 1.200 millones, a la ejecución de la garantía que sustentaba el aval concedido a la empresa "Comercial Europea de Porcelanas, S.A.L.". También se ha efectuado la ejecución del aval de "Conservas Taboada, S.A." por 100 millones de pesetas, de "Cárnicas del Sadar, S.A.L." por 110,2 millones, de "Bicicletas Albero, S.A." por 25 millones y de Pinhor por 9,4 millones de pesetas.

ANÁLISIS POR PROGRAMAS

El Departamento de Economía y Hacienda recoge en su estructura presupuestaria quince programas de actividad con un gasto total de 79.624,35 millones de pesetas, que son los siguientes:

	Millones ptas.	% participación
00. Dirección y servicios generales de Economía y Hacienda	253,23	0,32
10. Dirección y servicios generales de Economía	10,77	0,01
11. Planificación y estudios económicos	61,09	0,08
12. Gestión presupuestaria y financiera	15.336,32	19,26
13. Control interno y gestión contable	295,34	0,37
14. Gestión del patrimonio y contratación	1.547,82	1,94
15. Elaboración de información estadística	121,30	0,15
16. Participación en fondos de desarrollo regional europeos	386,05	0,48
20. Dirección y servicios generales de Hacienda	41,92	0,05
21. Gestión de los sistemas y relaciones con los contribuyentes	651,505	0,82
22. Gestión de los tributos	432,65	0,54
23. Inspección de los tributos	382,29	0,48
24. Formación de registros	288,32	0,36
25. Gestión de recaudación	599,07	0,75
30. Convenio con el Estado	59.216,62	74,37
Totales	79.624,35	100,00

A continuación se realiza un breve análisis de los programas más relevantes.

Programa 12. Gestión presupuestaria y financiera

En la fase de elaboración del presupuesto para 1999, se solicitó para el presente programa un volumen de recursos adecuado para poder afrontar su consecución. En el proceso de estudio, discusión, enmienda y aprobación del mismo se produjeron una serie de reducciones en partidas totalmente comprometidas, como por ejemplo la que recoge los créditos para afrontar el pago de los cupones de las deudas ya emitidas. Es decir, el presupuesto aprobado para 1999 no recogía el déficit presupuestario inicial real. Esto obligó a llevar a cabo una serie de modificaciones presupuestarias por ampliación de créditos para poder cumplir con las obligaciones asumidas.

El programa planteaba la consecución de una serie de objetivos durante 1999. Analizados cada uno de ellos, el resultado ha sido el siguiente:

- Elaboración del proyecto y memoria de los presupuestos para 2000 antes del 1-XI-99. La realidad no ha sido esa pues el proyecto de ley foral fue aprobado y presentado ante el Parlamento de Navarra el día 17 de noviembre. Las causas que provocaron el retraso fueron variadas y las decisivas consistieron en la tardanza en la consecución de un pacto presupuestario con el PSN-PSOE y, en consecuencia, la fijación de las cifras definitivas. El 25 de octubre se alcanzaron estos acuerdos, por lo que difícilmente se podía remitir el proyecto antes del primero de noviembre.

No obstante, el esfuerzo realizado tanto por el Gobierno de Navarra como por el Parlamento hizo posible la aprobación de la Ley Foral de Presupuestos Generales de Navarra para 2000 antes de finalizar el año, por lo que no fue necesaria la prórroga presupuestaria y el nuevo presupuesto entró en vigor el primer día de 2000.

Por ello, si bien no se cumplió el plazo de la fecha de remisión del proyecto de ley foral, sí se consiguió el resultado que se hubiera derivado, que era la aprobación del mismo durante 1999, por lo que se puede decir que el objetivo se cumplió gracias a los esfuerzos realizados por el personal de la unidad orgánica responsable del mismo, por órganos auxiliares y por colaboradores esporádicos realmente importantes.

- Tramitación de las modificaciones presupuestarias necesarias para la ejecución del presupuesto para 1999.

Al igual que en ejercicios pasados, se ha conseguido que la duración media de resolución de las mismas sea de tres días desde la fecha de recepción de las solicitudes hasta la finalización de las actuaciones imputables a la Sección de Presupuestos. La agilidad en la tramitación es un objetivo que se ha cumplido totalmente. Se tramitaron 229 modificaciones presupuestarias de las que una requirió la aprobación de un proyecto de ley foral de crédito extraordinario.

- c) Elaboración y difusión del contenido de los Presupuestos Generales de Navarra para 1999. La Ley Foral de Presupuestos Generales de Navarra para 1999 se aprobó el día 30 de diciembre de 1998.

El objetivo propuesto consistía en editar los presupuestos generales para 1999 y la memoria correspondiente en un plazo de 50 días desde su aprobación, lo que equivalía al día 19 de febrero como fecha límite. Las ediciones estuvieron preparadas para el 12 de febrero, por lo que se puede considerar cumplido el objetivo. Asimismo, y por primera vez, se llevó a cabo una doble edición: en soporte papel, remitida a los interesados el citado día 12, y en soporte CD-ROM, que se preparó y envió a sus destinatarios el 25 de marzo.

- d) Colaboración en la realización de las Cuentas Generales de Navarra para el ejercicio de 1998 en un plazo máximo de dos meses desde la recepción de la documentación contable del cierre.

Se recibió la información el día 30 de marzo y para el día 15 de mayo se elaboraron los informes relativos a las modificaciones presupuestarias, evoluciones de los presupuestos ejecutados en los últimos años, así como la memoria de la ejecución del presupuesto por capítulos económicos, funciones, departamentos y programas, por lo que se consiguió el objetivo propuesto en el plazo fijado.

- e) Gestión de los fondos de la Administración de la Comunidad Foral.

La tesorería media que a lo largo del ejercicio 1999 ha tenido la Hacienda Foral, ha sido inferior a la prevista a partir del mes de julio. La causa ha sido principalmente la no emisión de deuda pública en primavera. Ello, unido a una rebaja continua de los tipos de interés y a pesar de las mejoras introducidas en la tramitación de los pagos, con un número cada vez menor de transferencias bancarias y un acercamiento entre las fechas de pago por parte de la Hacienda Foral y de cobro por parte del acreedor, ha originado la no consecución de los ingresos previstos por intereses de fondos depositados, si bien las rentabilidades obtenidas, teniendo en cuenta la evolución del mercado, han sido muy importantes.

- f) Control de la deuda pública.

Como consecuencia del seguimiento y control del déficit presupuestario llevado a cabo por el Gobierno, no fue necesario acudir a la emisión de la deuda autorizada por el Parlamento. A la vista de la evolución de la ejecución presupuestaria y de las necesidades de fondos, así como de los cambios en los mercados de capitales, el Gobierno optó por realizar una emisión en otoño por importe de 65 millones de euros (10.815,09 millones de pesetas), en concreto la 11ª emisión de bonos, con un cupón del 4,77% y un plazo de 5 años. Esta emisión sirvió para cubrir, parcialmente, la amortización de la 6ª de bonos que, con un importe de 14.000 millones de pesetas, tenía su vencimiento el día 2 de diciembre.

En definitiva, y nuevamente un año más, no sólo no se hizo uso de la posibilidad legal de aumentar el endeudamiento neto en 3.960 millones de pesetas, sino que además se redujo el mismo en 3.185 millones de pesetas al finalizar el ejercicio de 1999.

- g) Estudios e informes encaminados a detectar las necesidades de fondos y su resolución.

Se realizaron 43 informes en relación con necesidades presupuestarias de todo orden.

- h) Cumplimiento estricto de los plazos de pago de manera que no se causen perjuicios ni a la Hacienda Foral ni a los terceros acreedores de la misma.

El plazo máximo de 11 días hábiles desde la llegada de la orden hasta el mínimo de cinco en la ejecución de los pagos ordinarios, puede decirse que se ha cumplido ampliamente pues, de los 157.216 pagos tramitados, sólo el 1,6% ha superado esta demora. No se deberían considerar los que se retrasan por tener incumplimientos fiscales detectados en las bases de datos y los atrasos provocados por los pagos devueltos que nuevamente se integran en el sistema. En concreto, 112.090 han tardado menos de seis días y 42.614 entre 6 y 11 días.

Asimismo, los pagos urgentes realizados han sido 848, todos ellos en el plazo previsto de 48 horas. De igual manera se ha actuado en la tramitación de la presentación y retirada de avales, en número de 2.395 y 2.042 respectivamente. El número de avales vivos a 31 de diciembre era de 5.056.

Además se ha efectuado el control sobre 613 cuentas bancarias cuya titularidad ostenta el Gobierno de Navarra y se han procesado 404 soportes magnéticos elaborados y tratados con 4 errores en lectura, lo que supone un cumplimiento del máximo error en lectura del 1%, pero habiendo extendido de manera importante los pagos por EDITRAN.

- i) Se han ejercido las competencias en materia de mediación de seguros, y entre otros se ha autorizado el ejercicio de la actividad a 5 nuevas corredurías. Asimismo en el control y seguimiento de las cajas de ahorros y cooperativas de crédito, se han autorizado las campañas publicitarias (2), las variaciones en participación de sociedades (6), el reparto de beneficios y destinos a obras benéficas y sociales (2) y otras operaciones de concesiones especiales de crédito (7), así como efectuado el seguimiento mensual de balances, cuentas de explotación y de resultados.
- j) Además se han llevado a cabo los trabajos necesarios para la obtención de la recalificación del riesgo crediticio, el denominado "rating", de la Comunidad Foral de Navarra.

Durante 1998, la empresa Standard & Poor's, España le concedió una calificación de AA con tendencia positiva. A la vista de la evolución económica y financiera de nuestra Comunidad, puesta de manifiesto en la información elaborada y facilitada por la Sección de Política Financiera, Standard & Poor's recalificó la anterior categoría elevándola a AA+, rango que sólo ostenta nuestra Comunidad Foral, y que es pareja a la actual del Reino de España.

Este hecho contribuyó, entre otros, a la consecución de óptimos costes en la emisión de deuda pública que se llevó a cabo en el mes de noviembre. En efecto, y por parte de la Sección de Política Financiera, se efectuaron diversos estudios tendentes a determinar las mejores opciones al endeudamiento que había que realizar a lo largo de 1999. A la vista de los mismos el Gobierno de Navarra optó por formalizar una emisión de bonos en el mes de noviembre, la 11ª, con un importe total de 65 millones de euros y un vencimiento a cinco años, el 2004. El tipo de interés de la misma, como ya se ha indicado con anterioridad, fue del 4,77% y la emisión se suscribió por el Bank of América y la Caja de Ahorros de Navarra al 50% respectivamente.

- k) Asimismo, se procedió al control y seguimiento de la deuda viva existente a lo largo del ejercicio, ocho emisiones estaban vivas, así como a la devolución de las retenciones por IRPF que se habían practicado a los tenedores de títulos que no eran residentes en España.
- l) Finalmente como ya se ha citado, se ejecutó la amortización de la 6ª emisión de bonos que, por importe de 14.000 millones de pesetas, se efectuó el 2 de diciembre de 1999.

Una vez detallados los resultados obtenidos y su grado de cumplimiento en relación a lo manifestado en la fase de elaboración presupuestaria, se efectúa un análisis económico del mismo.

El volumen de gasto realizado ha sido de 15.336,3 millones de pesetas, que equivale al 98,64% del presupuesto consolidado. En cuanto al peso relativo que tiene en el Departamento de Economía y Hacienda es del 19,26%, el segundo en cuantificación económica.

Los gastos del personal adscrito al Servicio de Presupuestos y Tesorería han supuesto 69,0 millones de pesetas y los gastos en bienes corrientes han sido de 7,2 millones de pesetas.

Los gastos financieros recogen 10.422,8 millones de pesetas, el 68% del total del programa e incluyen los intereses de la Deuda de Navarra abonados durante el ejercicio, en función de las diferentes emisiones realizadas en años precedentes, con un importe de 10.365,6 millones de pesetas.

Su detalle es el siguiente:

Número emisión	Importe	Fecha emisión	Fecha amortización	Tipo interés	Intereses 1997 (millones)
Sexta	14.000	2-XII-94	2-XII-99	11,20%	1.568,0
1ª Obligaciones	23.000	12-V-95	12-V-05	12,35%	2.840,5
Séptima	20.000	18-X-95	18-XII-00	10,85%	2.170,0
Novena	5.880	27-VI-96	19-XII-01	8,50%	499,8
2ª Obligaciones	13.955	27-VI-96	19-XII-06	9,25%	1.290,8
3ª Obligaciones	5.000	11-VI-97	11-VI-07	6,75%	337,5
Décima	7.000	27-XI-97	27-IX-02	5,45%	381,5
4ª Obligaciones	15.000	14-V-98	14-V-13	5,45%	817,5
5ª Obligaciones	10.000	26-XI-98	26-XI-08	4,60%	460,0

A estas cifras hay que añadir 5,8 millones de pesetas que corresponden a la cobertura del tipo de interés de la tercera emisión de obligaciones de junio de 1997 (con Credit Lyonnais) que durará hasta el año 2007.

También se incluyen como gastos financieros los gastos de emisión, modificación y cancelación de deuda pública con 19,7 millones de pesetas. Como ya se ha indicado anteriormente durante este año han salido al mercado 65 millones de euros (10.815 millones de pesetas) en la undécima emisión de bonos en el mes de noviembre.

Completa el apartado los intereses de las cuentas de repartimientos con 31,4 millones de pesetas.

Los activos financieros incluyen 1.650,8 millones de pesetas correspondientes a los pagos por incumplimiento de obligaciones afianzadas, principalmente de COMEPOR y Cárnicas del Sadar.

Como pasivos financieros se recogen 3.184,9 millones de pesetas destinados a la amortización parcial de la sexta emisión de bonos de diciembre de 1994, cuyo importe global era de 14.000 millones de pesetas. Para el resto, hasta su total amortización, se utilizó la undécima emisión de bonos.

Los ingresos de este programa han supuesto 3.649,3 millones de pesetas, de los cuales 1.953,8 millones son intereses de las cuentas bancarias que mantiene el Gobierno de Navarra en las diferentes entidades bancarias. Del resto, los reintegros de obligaciones afianzadas han sido de 1.444,6 millones y otros reintegros 182,1 millones de pesetas.

Programa 14. Gestión del patrimonio y contratación

Las acciones más significativas llevadas a cabo en desarrollo de este programa han sido, en 1999:

En primer lugar se han atendido las siguientes obras en inmuebles propiedad del Gobierno de Navarra:

Obra o proyecto	Situación	Abonos con cargo ppto. 99
Parque Móvil y Talleres	Cordovilla	199.200.304*
Archivo Administrativo	Cordovilla	46.422.103*
Dirección Gral. Organiz.	Irache, 22	36.717.686
Dirección Gral. Justicia	Irache, 22	2.144.098
Parlamento 2ª planta	Arrieta, 12	34.157.345
Servicio Navarro de Empleo	Arcadio M.Larraona	7.571.118*
Centro Transformación	Entorno Palacio	10.994.748
Intervención	Arrieta 8, 5ª	752.056
Proyecto NBE/CPI Hacienda	Carlos III nº 4	2.224.397
Aseos Riqueza Territorial	Roncesvalles	4.625.928
Sótano Campaña Renta	Sancho el Fuerte	3.556.690
Proyecto oficinas Agricultura	San Adrián	672.000
Medianil	Cintruénigo	3.206.520
Canalón-Tejado	Navascués	1.349.344
Pintura Secret. Técn. Presid.	Carlos III nº2	997.418*
Asfaltado Super-Ser	Cordovilla	5.386.732*

**Financiación ajena.

* Financiación compartida.

Sobre las obras iniciadas el año anterior cabe señalar las siguientes incidencias:

- Parque Móvil y Talleres para el Departamento de Interior y Almacén de maquinaria y cartografía para el Departamento de Obras Públicas en antigua nave Super-Ser en Cordovilla: Se tramitó un modificado al objeto de regularizar la divisoria entre esta nave y el edificio colindante del Archivo Administrativo (objetivos: mejora distribución espacios y ventilación taller) y para forjar una entreplanta sobre los garajes (volumen de otra manera perdido, que permite incrementar la superficie de 1ª planta del Archivo).
- Archivo Administrativo: Se tramitó modificado al objeto de realizar la conexión de las redes de saneamiento desde Super-Ser hasta el otro lado de la Avenida Zaragoza mediante perforación (exigencia Dpto. Obras Públicas para evitar cortes de tráfico) y para alojar en el edificio un Centro de Transformación que Iberdrola juzgó finalmente necesario para suministrar la potencia solicitada.
- Irache, 22: Finalizó la obra realizada para la Dirección de Organización y Sistemas, que no llegó a ocupar el local, adscrito finalmente a la Dirección General de Justicia, para la que hubo que realizar obras menores de adaptación.

En el ejercicio de 1999 se han iniciado las siguientes obras:

- Parlamento 2ª planta.
- Adecuación para grupos Parlamentarios.
- Servicio Navarro de Empleo.
- Organismo nueva creación, adecuación de oficinas.
- Centro de Transformación.
- Instalación necesaria para suministro eléctrico al entorno del Palacio de Navarra.
- Proyecto de adecuación a la Normativa de protección contra incendios del edificio de Hacienda.

Por otra parte, se han acometido las siguientes obras menores:

- Nuevas oficinas para el Servicio de Intervención General.
- Aseos Riqueza Territorial.
- Sótano Campaña Renta.
- Proyecto oficinas Agricultura.
- Medianil Cintruénigo.
- Canalón-Tejado Navascués.
- Pintura Secret. Técnica Presid.
- Asfaltado Super-Ser.

Mención especial merece el proyecto de edificio administrativo en González Tablas, sobre el que se realizaron las siguientes acciones:

- Autorización de gasto plurianual para la contratación de proyecto y dirección de obra, Acuerdo de Gobierno de 16 de Agosto.
- Aprobación definitiva Modificación P.G.O.U. Pamplona Orden Foral 1.454 de 1 de Diciembre de 1.999, del Consejero de Medio Ambiente, Ordenación del Territorio y Vivienda.
- Firma del Convenio de Colaboración, 27 de Enero de 2000.
- Pliego para la contratación de proyecto y dirección elaborado, en proceso de corrección de acuerdo a los intereses expresados por los Departamentos afectados. En revisión, las superficies asignadas a cada Departamento.

Por último, cabe señalar el desarrollo del proyecto de adecuación del edificio de la Escuela Universitaria de Ingeniería Técnica Agrícola (EUITA), ubicado en Villava, como futura sede de determinadas Sociedades Públicas. Se realizaron las siguientes acciones:

- Se revisó el proyecto y se elaboró un borrador de Pliego para la contratación de la obra. Pendiente de aprobación financiación.
- En estudio ubicación Centro de transformación en sótano para suministro en Media tensión.
- 2º Asesoramiento y supervisión en materia de seguros de daños y responsabilidad patrimonial de la Administración de la Comunidad Foral.

Respecto de la gestión del seguro de daños materiales, mediante Resolución 75/1999, de 25 de febrero, del Director General de Economía, se prorrogó y modificó el contrato de "Seguro de daños de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra y del Parlamento de Navarra", con vigencia hasta el 29 de febrero de 2000. En ejercicio de 1999 se han tramitado 102 reclamaciones, dentro del citado seguro de daños, por un importe aproximado de 25,7 millones de ptas. Por tipos de daños tenemos los siguientes:

Tipo de daños	Nº	%	Valor	%	Abonado	%
Actos malintencionados	35	34,31	6.423.189	25,02	3.998.754	27,08
Agua	14	13,73	2.971.779	11,58	2.067.277	14,00
Avería de maquinaria	1	0,98	96.048	0,37	46.048	0,31
Incendio	1	0,98	2.500.000	9,74	0	0
Inundación	5	4,90	1.157.851	4,51	1.057.851	7,16
Otros	6	5,88	1.895.641	7,38	1.608.613	10,89
Rayos	8	7,84	2.180.578	8,49	2.041.786	13,83
Robo o expoliación	27	26,48	6.284.985	24,48	2.096.069	14,19
Vehículos de funcionarios	5	4,90	2.162.448	8,42	1.850.402	12,53
Totales	102		25.672.519		14.766.800	

En cuanto al seguro de responsabilidad patrimonial, por Resolución 76/1999, de 25 de febrero, del Director General de Economía, se prorrogó y modificó el contrato de "Seguro de Responsabilidad Patrimonial la Administración de la Comunidad Foral", con vigencia hasta el 29 de febrero de 2000. En el ejercicio de 1999 se han recibido 138 reclamaciones por un importe aproximado, según las indemnizaciones cuantificadas por los reclamantes, de 270,2 millones de ptas. Las reclamaciones se distribuyen, por motivos, de la siguiente forma:

Accidentes de tráfico	102
Piedras	26
Desprendimientos	7
Baches	20
Señales y arquetas	12
Objetos en calzada	6
Agua y Hielo	8
Gasóleo y otros líquidos	12
Árboles	3
Animales	8
Accidentes escolares	23
Otros siniestros	13
Total	138

Durante 1999 se han tramitado 111 expedientes de responsabilidad patrimonial, de ellos 101 lo han sido mediante resolución y 10 mediante tramitación interna y se desglosan en los cuadros siguientes:

A) Expedientes tramitados con Resolución.

Finalización	Nº	Importe
Estimados	41	15.270.451
Desestimados	20	
Inadmitidos	8	
Remitidos al T.S.J.	17	140.057.708
Ejecución sentencias	15	23.237.382
Totales	101	178.565.541

B) Expedientes tramitados sin Resolución

Rp	Nº	Importe
Remitidos a otro Departamento	3	565.988
Inadmitidos	7	
Totales	10	565.988

Se han tramitado los contratos públicos cuya competencia corresponda a Organos del Departamento de Economía y Hacienda. El número de pedidos tramitados durante el año 1999 asciende a 432, por importe total de 707.845.563 pesetas.

En cuanto al Registro de Contratos, a fecha 1 de abril de 2000 se han remitido al Registro de Contratos 1.061 contratos celebrados en 1999, por un importe adjudicado total de 38.814 millones de pesetas. En relación con el año 1998 hay un incremento en el importe adjudicado de 18.027 millones de pesetas (un 86,72%), aunque el número de contratos se ha reducido respecto a 1998 en 77 contratos (un -6,76 %).

Por tipo de contratos el mayor número corresponde al de suministros 537 contratos, que supone el 50,61 % del total de contratos.

Programa 22. Gestión de los tributos

Durante el año 1999, el Servicio de Tributos ha venido desempeñando las funciones que tiene asignadas y que, con carácter general son las siguientes:

- Atención técnica al público, tanto presencial como telefónica.
- Revisión y comprobación de declaraciones y práctica de las correspondientes liquidaciones tributarias.
- Resolución de recursos contra dichas liquidaciones.
- Resolución de expedientes de diferente naturaleza (Consultas tributarias, exenciones, planes especiales, sustitutivas, etc.).
- Formación y difusión de criterios interpretativos en la aplicación de los tributos.
- Tramitación de actas de inspección (conformidad y desconformidad), resoluciones del OIRMT y expedientes de fraude de ley.
- Otras actividades conexas con las anteriores.

Estas funciones son ejercidas de manera continuada por dicho Servicio. Como actividades más esporádicas o nuevas actividades podríamos destacar:

- En el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, Operaciones Societarias y AJD, implantación definitiva del sistema de autoliquidación obligatoria, con el consiguiente cambio radical en el modelo de gestión y, especialmente, en el sistema informático que lo soporta. Dicho cambio informático ha afectado así mismo al sistema de liquidación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. El nuevo modelo, además de ser la herramienta de gestión del impuesto, pretende proporcionar al resto de unidades la valiosa información que se obtiene en esta área.
- En el IVA, se ha seguido depurando el programa informático y se han realizado actuaciones específicas de depuración del censo de contribuyentes. Además, se han dado los primeros pasos para la implantación del sistema de envío telemático de declaraciones mensuales.
- En los Impuestos Especiales, se han introducido mejoras en la gestión de las tasas de juego y se han desarrollado los sistemas para la asunción de los nuevos impuestos gestionados desde el año anterior.
- En IRPF, se ha hecho un gran esfuerzo en la determinación y difusión de criterios acerca de la nueva Ley del impuesto, se ha terminado la revisión del año 1998 y se ha participado activamente en la elaboración de la avalancha de modelos informativos de final de año.
- En el Impuesto sobre Sociedades, debido a la escasez de personal, se han centrado la mayor parte de los recursos en la atención al público.

Otras actuaciones han sido:

- Elaboración del sistema de módulos y difusión mediante folletos.
- Inicio de los trabajos para la presentación telemática de declaraciones.
- Inicio de los trabajos para la implantación de tablas de valoración de inmuebles.
- Concepción de una nueva unidad de gestión horizontal de grandes empresas, surgida a principios del año 2000.

Seguidamente se aportan algunos datos numéricos como índices de actividad:

Recaudación tributaria

Concepto	Recaudación íntegra		Devoluciones		Recaudación líquida	
	Importe	% s/ 1998	Importe	% s/ 1998	Importe	% s/ 1998
I.R.P.F.	112.545	4,42	19.144	4,51	93.401	4,41
I. Sociedades	43.483	6,77	3.865	88,26	39.618	2,44
I.V.A.	116.104	8,64	35.156	21,29	80.948	3,94
I. Especiales	51.518	56,79	222	-5,13	51.296	57,24
Resto	26.347	12,21	473	333,94	25.874	10,71
Total	349.997	12,28	58.860	18,43	291.137	11,12

Declaraciones presentadas

Concepto	Nº declaraciones	% ejercicio anterior
I.R.P.F.	264.896	0,98
I. Sociedades	9.549	1,14
I.V.A.	163.631	1,29
TP y AJD	60.138	4,58
Especiales	25.530	13,64
Informativas	182.851	
Total	706.595	

Liquidaciones practicadas por la Hacienda Foral

Gestión	1998		1999	
	Número	Importe	Número	Importe
I.R.P.F.	22.370	866	24.632	962
I. Sociedades	1.477	763	1.267	877
I.V.A.	1.464	677	1.632	522
I. Especiales	605	57	669	38
Otros				
Liquidaciones paralelas	25.916	2.363	28.200	2.398
Inspección				
I.R.P.F.	1.385	1.976	1.207	2.605
I. Sociedades	421	1.586	331	1.127
I.V.A.	1.014	1.006	594	1.096
I. Especiales			18	9
Otros	202	278	183	277
Total inspección	3.022	4.846	2.333	5.114
Total	28.938	7.209	30.533	7.512

DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN LOCAL

EJECUCIÓN DE GASTOS 1999 (EN MILLONES DE PESETAS)

Concepto	1998	1999	Diferencia	% variación
I Gastos de personal	243,05	253,66	10,61	4,37
II Gastos corrientes en bienes y servicios	39,82	49,44	9,62	24,16
III Gastos financieros	--	--	--	--
IV Transferencias corrientes	19.137,99	21.092,49	1.954,50	10,21
Suma operaciones corrientes	19.420,86	21.395,59	1.974,73	10,17
VI Inversiones reales	12,26	8,11	-4,15	-33,85
VII Transferencias de capital	10.631,67	6.102,26	-4.529,41	-42,60
VIII Activos financieros	2.642,28	2.652,46	10,18	0,39
IX Pasivos financieros	--	--	--	--
Suma operaciones de capital	13.286,21	8.762,83	-4.523,38	-34,05
Totales	32.707,07	30.158,42	-2.548,65	-7,79

INTRODUCCIÓN

El gasto realizado durante el ejercicio 1999 por el Departamento de Administración Local asciende a 30.158,4 millones de pesetas. Presenta un nivel de ejecución del 92,6% del presupuesto consolidado.

Respecto al ejercicio anterior, la minoración del gasto es del 7,8% que en cifras absolutas supone 2.548,6 millones de pesetas, localizados fundamentalmente en el capítulo económico de transferencias de capital que disminuyen en 4.529,4 millones, un 42,6%, aunque el gasto en transferencias corrientes aumenta en 1.954,5 millones, un 10,2%.

Los derechos reconocidos suman 3.537,44 millones de pesetas, el 70,6% de las previsiones definitivas de ingresos para este ejercicio.

Respecto del ejercicio anterior, los ingresos experimentan una minoración del 1,96%.

Este Departamento participa con un 8,64% en la realización del Presupuesto de Gastos para 1999, en tanto que durante 1998 este porcentaje fue del 9,65%.

A continuación realizamos un breve análisis por capítulos económicos tanto de gastos como de ingresos, así como de algún programa representativo de la actividad de este Departamento.

ANÁLISIS POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS

1.- GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

En retribuciones del personal adscrito a este Departamento se han gastado 253,7 millones de pesetas, cifra superior a la del ejercicio anterior en un 4,4%. Asimismo presentan una realización del 77,8% de las previsiones consolidadas.

Se han destinado a los siguientes conceptos:

	Millones de pesetas	% de ejecución
Retribuciones de altos cargos y personal eventual	12,3	100,0
Retribuciones totales fijas de funcionarios	169,4	85,8
Retribuciones personal contratado temporal	43,0	82,7
Retribuciones personal adscrito	7,9	100,0
Seguridad social	21,0	52,3
Horas extraordinarias	0,05	3,8

De la dotación para retribuciones de funcionarios (197,5 millones) se ha ejecutado el 85,8%. Asimismo para contratación de personal temporal se ha gastado el 82,7%. El remanente más alto se produce en el concepto "Seguridad Social" ya que se ejecuta el 52,3% del presupuesto consolidado de 40,1 millones.

El programa -coordinación económica- gestiona 101,2 millones de este capítulo económico y el programa -planificación y gestión de infraestructuras locales- gestiona 72,6 millones.

Capítulo II. Gastos corrientes en bienes y servicios

En este capítulo económico se gastan 49,4 millones de pesetas, el 75,4% del presupuesto consolidado del mismo que asciende a 65,6 millones de pesetas. De 10,7 millones consignados para gastos de comunidades se ejecutan 8,3 millones (el 77,3%). Asimismo de los 16,6 millones destinados a la contratación de trabajos realizados por terceros se ejecutan 12,6 millones, el 76,1% y de los 6 millones previstos para gastos de edición de libros y publicaciones se realizan 1,4 millones (el 24%).

Además destacan los gastos de 12,3 millones para dietas, locomoción y gastos de viaje, 4,7 millones en primas de seguros de accidentes ó 3,8 millones para reuniones, conferencias y cursillos.

Respecto del ejercicio anterior refleja un aumento del gasto del 24,2% aunque en cifras absolutas suponen 9,6 millones de pesetas.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Se han realizado gastos por importe de 21.092,5 millones de pesetas, el 99,7% del presupuesto consolidado de este capítulo económico que asciende a 21.154,3 millones.

El gasto en este capítulo supone el 70% del total realizado por el Departamento de Administración Local durante 1999, en tanto que durante el ejercicio 1998 fue del 58,5%.

Se destinan:

- * A empresas públicas: 21,9 millones.
- * A otros entes públicos: 7,7 millones.
- * A corporaciones locales de Navarra 21.061,4 millones.
- * A instituciones sin ánimo de lucro: 1,5 millones.

Las transferencias a corporaciones locales se reparten entre los siguientes conceptos:

	Millones de pesetas
Fondo general de transferencias corrientes	15.976,5
Ayuda a la Federación Navarra de Municipios y Concejos	23,6
Participación de ayuntamientos en los impuestos del Estado	135,1
Participación en ingresos de Telefónica	332,5
Transferencias a entes locales del Montepío General para su financiación	917,4
Transferencia a los Aytos. de Pamplona, Tafalla y Tudela para la financiación de sus propios montepíos de funcionarios	497,4
Sueldos y salarios del personal sanitario municipal	40,9
Carta de capitalidad de la ciudad de Pamplona	2.019,9
Compensación a entes locales por bonificaciones en tributos locales	139,1
Transferencia al Ayuntamiento de Petilla de Aragón	1,1
Situación económico-financiera de los ayuntamientos entre 4.000 y 40.000 habitantes	670,0
A determinados municipios como compensación respecto de la variable habitantes ponderados por el gasto aplicado	163,3
Aportación al transporte público de la Comarca de Pamplona	144,5

Los créditos que componen el denominado Fondo de participación de las entidades locales en los impuestos de Navarra suman 18.853,4 millones, cifra superior a la de 1998 de 17.463,9 millones (incluyendo el concepto régimen de carta del Ayuntamiento de Pamplona) en 1.389,5 millones, el 7,9%. Destacan los nuevos conceptos de gasto de 670 millones para atender necesidades económico-financieras de ayuntamientos entre 4.000 y 40.000 habitantes y de 163,3 millones destinados a determinados municipios como compensación respecto de la variable habitantes ponderados por el gasto aplicado.

Aumenta también el gasto de transferencias a ayuntamientos para la financiación de montepíos de 1.182 millones en 1998 a 1.414,8 millones en 1999 (232,8 millones) y el referido a la compensación a entes locales por bonificación en tributos locales que asciende a 139,1 millones, frente a los 41,1 millones del ejercicio anterior.

Por último destacar los 144,5 millones de la aportación al transporte público de la Comarca de Pamplona, que figura como nuevo gasto en este ejercicio.

Las transferencias a empresas públicas corresponden al concepto "Convenio con ANIMSA" por importe de 21,9 millones y las transferencias a otros entes públicos han sido de 7,7 millones.

Capítulo VI. Inversiones reales

Las inversiones reales que se materializan desde este Departamento suman 8,11 millones, cifra inferior a la del ejercicio anterior en 4,1 millones.

Se han destinado 5,7 millones a equipos y programas informáticos y 1,9 millones a mobiliario y máquinas de escribir, calcular y otros equipos de oficina.

Presenta una realización del 18,3% de su presupuesto consolidado de 44,3 millones de pesetas.

Capítulo VII. Transferencias de capital

De una dotación consolidada de 8.178,3 millones de pesetas, se han realizado 6.102,3 millones, lo que supone un 74,6% de ejecución.

Su presupuesto inicial para 1999 es de 5.755,3 millones de pesetas. Se han incorporado al ejercicio que nos ocupa créditos por importe de 1.399 millones de pesetas, que unidos a otras modificaciones por importe de 1.024 millones dan como resultado un presupuesto consolidado de 8.178,3 millones.

De los gastos realizados, 2.571,3 millones corresponden al proyecto "Fondo de transferencias de capital. Planes directores", el 69,2% de su presupuesto consolidado de 3.715 millones de pesetas y 2.637,4 millones al proyecto "Fondo de transferencias de capital. Inversiones de programación local" el 81,5 % de su presupuesto consolidado de 3.235 millones.

Destacan por sus cuantías en el primer grupo de planes directores:

- Plan director de depuración y saneamiento de ríos: 1.066,7 millones.
- Plan director de abastecimiento en alta: 1.263,7 millones.
- Estudios para el plan de inversiones: 12 millones.
- Plan director de residuos sólidos urbanos. Tratamiento: 72,1 millones.
- Plan director de residuos sólidos urbanos. Recogida: 156,7 millones.

En el grupo de inversiones de programación local:

- Abastecimiento en alta, no incluido en planes directores: 7 millones.
- Pavimentaciones: 695,7 millones.
- Desarrollo local: 181,1 millones.
- Edificios municipales: 130,2 millones.
- Redes locales de abastecimiento y saneamiento: 1.301,4 millones.
- Electrificaciones: 30,3 millones.
- Alumbrado público: 138,3 millones.
- Cementerios: 56,7 millones.
- Caminos locales: 96,7 millones.

Otros conceptos de gastos incluidos en este capítulo económico son:

- Plan complementario de inversiones a financiar con fondos comunitarios: 81 millones, el 66% de su presupuesto consolidado de 121 millones.
- Plan especial de infraestructuras en zonas deprimidas: 581,4 millones, el 97,5% de su previsión de 596 millones.
- Programa de gestión económico-financiero: 76,6 millones, el 7,5% de ejecución.
- Convenio con la Junta de Bardenas Reales. Aportación extraordinaria nueva sede: 100 millones, 100% de realización.
- Convenio con el Ayuntamiento de Zizur Mayor-Zizur Nagusia. Aportación extraordinaria casa consistorial: 14 millones, 100% de ejecución.
- Convenio con Animsa: 14,6 millones, 100% de ejecución.

Respecto del ejercicio 1998 el gasto en este capítulo económico refleja una reducción de 4.529,4 millones, es consecuencia de que durante 1997 el gasto en este capítulo económico fue de 2.977 millones, por lo que se incorporaron al ejercicio 1998 remanentes de transferencias de capital por importe de 5.893,4 millones.

lones, lo que supuso para el ejercicio un gasto de 10.631,7 millones, con una ejecución del 88,3% de su presupuesto consolidado.

Al ejercicio 1999 se han incorporado remanentes por importe de 1.399 millones lo que implica que la cifra de gastos de este ejercicio (6.102,3 millones) se aproxima más al presupuesto inicial para el ejercicio de 5.755,3 millones para transferencias de capital, y a la ejecución de la anualidad correspondiente del Plan Trienal de infraestructuras locales.

Capítulo VIII. Activos financieros

El gasto en este capítulo económico asciende a 2.652,5 millones de pesetas, cifra que representa una ejecución del 94,6% de la dotación consolidada de 2.804 millones.

Corresponden en su totalidad al concepto -Gestión del Montepío de funcionarios municipales- para el abono de pensiones de funcionarios municipales; cifra que coincide prácticamente con la del ejercicio anterior de 2.642,3 millones de pesetas, ya que supone un aumento del gasto del 0,4%.

2.- INGRESOS

Capítulo III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

Se han reconocido derechos por importe de 37.598 pesetas, el 37,6% de la previsión realizada por el Departamento de 100.000 pesetas que corresponden en su totalidad al concepto -Otros ingresos.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Se han realizado ingresos por importe de 467,6 millones de pesetas, el 100% de las previsiones definitivas.

Proviene 135,1 millones de la participación de las entidades locales en los impuestos del Estado, cifra superior en 100 millones a la del ejercicio 1998.

Estos créditos van destinados a las entidades locales y con ellos se realiza una simple de labor de mediación.

Por la participación de entidades locales en tasas de Telefónica se reciben 332,5 millones (100% de ejecución), cifra que coincide con las previsiones definitivas del Departamento y destinadas también en su totalidad a las entidades locales.

Capítulo VII. Transferencias de capital

Inicialmente no se han incluido previsiones de ingresos para este capítulo económico.

Se han recibido 393,1 millones del Fondo de Cohesión para la cofinanciación de proyectos acogidos a estos recursos. Con éstos se ha aumentado la cuantía del presupuesto de gastos para la ejecución de estos proyectos vía ampliación de crédito. Asimismo se han recibido 24,1 millones del FEDER para cofinanciación de obras incluidas en programas acogidos a estos fondos. De éstos 10,8 millones se han aplicado al plan complementario de inversiones a realizar con fondos europeos y 13,3 millones se han transferido a las entidades locales afectadas por las obras objeto de cofinanciación europea.

En consecuencia la realización de los ingresos es de 100%. En comparación con el ejercicio anterior refleja una reducción de 157 millones de pesetas.

Capítulo VIII. Activos financieros

Los ingresos realizados ascienden a 2.652,5 millones de pesetas, el 96,6% de las previsiones del Departamento de 2.745,2 millones de pesetas.

Proviene 2.641,5 millones de la gestión del montepío de funcionarios municipales del reintegro de los ayuntamientos del anticipo concedido durante el ejercicio anterior para el abono de pensiones (ejecución del 97,4%).

Los restantes 10,9 millones provienen de reintegros de otras ayudas.

ANÁLISIS POR PROGRAMAS

El Departamento de Administración Local realiza sus actividades a través de 4 programas, con el siguiente gasto y porcentaje de realización:

Programa	Millones pesetas	% Participación
00. Dirección y servicios generales de Administración Local	153,74	0,51
11. Cooperación jurídica y administrativa	4.251,04	14,10
12. Coordinación económica	19.692,69	65,30
13. Planificación y gestión de infraestructuras locales	6.060,93	20,10
Totales	30.158,42	100,00

Por su nivel de gasto se analizan a continuación los programas 12 y 13 relativos a Coordinación Económica y Planificación y Gestión de Infraestructuras Locales.

Programa 12. Coordinación económica

Dentro de este programa se distinguen tres proyectos:

- 12000 Coordinación, cooperación y asesoramiento económico-financiero.
- 12001 Fondo de transferencias corrientes.
- 12002 Participación de Ayuntamientos en ingresos del Estado y otras entidades.

Proyecto 12000: Coordinación, cooperación y asesoramiento económico-financiero

La partida más importante dentro del proyecto es la aportación al transporte público de la Comarca de Pamplona, con un porcentaje de realización del 81,47%, lo que supone un gasto de 144.533.689 pesetas. No obstante, aunque la partida está imputada al Departamento el gasto lo ha realizado el Servicio de Transportes.

Respecto al programa de gestión económico-financiero se ha continuado a lo largo del ejercicio 1999 con la implantación del Plan General de Contabilidad Pública en entidades con población entre 500 y 2000 habitantes, abarcando a más de 105 Ayuntamientos y Mancomunidades. Esto ha supuesto un esfuerzo importante ya que se trata de entidades muy numerosas y con menos personal que las entidades de mayor población.

Asimismo a finales de 1999 se comenzó con el procedimiento de implantación en las entidades menores de 500 habitantes, firmando un convenio con cada uno de ellos para dotarles del correspondiente equipo informático. Esto supone desarrollar el programa de implantación en más de 170 entidades locales.

Todo ello ha supuesto un gasto de 76.562.000 pesetas, habiéndose aumentado la consignación inicial en más de 20 millones de pesetas.

De esta forma todos los Ayuntamientos y Mancomunidades implantan a lo largo de los ejercicios 1999 y 2000 la nueva normativa presupuestaria y contable.

Por último, la partida de ayudas financieras para atender problemas de entidades locales no se ha ejecutado al no haberse aprobado la normativa correspondiente.

Proyecto 12001: Fondo de transferencias corrientes

La actividad de este proyecto se concreta en la distribución del fondo de participación de las entidades locales en los impuestos de Navarra, en su parte de transferencias corrientes de acuerdo a los criterios expuestos en la Ley Foral 23/1997, de 30 de diciembre, por lo que se establece la cuantía y fórmula de reparto del fondo de participación de las Haciendas Locales en los tributos de Navarra para los ejercicios 1998 y 1999, así como en la modificación de la citada Ley introducida en la Disposición Adicional vigésimo octava de la Ley Foral 21/1999, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales de Navarra para el ejercicio de 1999.

Dicha modificación consiste en añadir dentro del apartado de "Otras ayudas" dos conceptos: uno para los ayuntamientos entre 4.000 y 10.000 habitantes como compensación respecto de la variable habitantes ponderados por el gasto aplicado y otro para los municipios con población entre 4.001 y 40.000 habitantes en concepto de eficiencia financiera.

El gasto realizado en este proyecto ha sido el siguiente:

	Miles de pesetas
Fondo general de transferencias corrientes	15.976.569
Ayuda a la Federación Navarra de Municipios y Concejos	23.554
Carta de capitalidad de la ciudad de Pamplona	2.019.859
Situación económico-financiera de los Aytos. entre 4.000 y 40.000 habitantes.	670.000
A determinados municipios como compensación respecto de la variable habitantes ponderados por el gasto aplicado	163.330

Proyecto 12002: Participación de Aytos. en ingresos del Estado y otras entidades

Esta actividad no tiene incidencia presupuestaria pues únicamente se hace de intermediario entre el Estado, la Compañía Telefónica y los entes locales.

La gestión de estas partidas ha sido de 135,1 millones para la participación en Tributos del Estado y de 332,5 para la participación en ingresos por tasas de Telefónica.

Respecto a los ingresos procedentes del Estado corresponde únicamente el importe a los ayuntamientos con carácter mensual más una liquidación final, mientras que la participación por ingresos de Telefónica es tanto para ayuntamientos como para concejos y tiene carácter trimestral más una liquidación anual.

Programa 13. Planificación y Gestión de infraestructuras locales

Dentro de este programa se distinguen 3 proyectos:

- 13000 Planificación y Gestión de Infraestructuras Locales.
- 13001 Fondo de Transferencias de Capital. Planes Directores.
- 13002 Fondo de Transferencias de Capital. Inversiones de Programación Local.

Proyecto 13000: Planificación y Gestión de Infraestructuras Locales

Dentro de la partida del Plan Especial la ejecución del presupuesto ha sido de 581,4 millones de pesetas, lo que supone el 97,4% y el abono ha ascendido a 96,4 millones de pesetas.

Los expedientes tramitados por tipos de obras se resumen en el siguiente cuadro:

	Pendiente inclusión	En curso	Finalizadas	Total
Abastecimiento en alta (P.D.)	1	7	6	14
Redes locales	-	6	1	7
Redes y pavimentación	-	17	4	21
Totales	1	30	11	42

Respecto al Plan Complementario, a lo largo del ejercicio 1999 se han gestionado obras correspondientes a los años 1997 y 1998, el gasto ha supuesto 80,9 millones y el abono 38,3 millones.

Se han tramitado 20 expedientes y a finales de 1999 quedan pendientes de inclusión 3 obras. De los citados 20 expedientes, 8 están finalizados y 12 en curso, de los cuales 4 son de redes locales, 2 de alumbrado público y 6 de redes y pavimentación.

Además en este programa se ha firmado varios convenios, uno con el Ayuntamiento de Zizur Mayor-Zizur Nagusia para la financiación de la casa consistorial con un gasto autorizado de 13,9 millones para el ejercicio 1999, otro con la Junta de Bardenas Reales para la nueva sede con 100 millones de pesetas y por último dos convenios firmados con cargo a la partida de "Convenio apoyo especial a agrupaciones de entidades locales", uno de ellos con Mancomunidad de Malerreka con un gasto para 1999 de 6,3 millones de pesetas y otro con Mancomunidad del Valle del Aragón con una dotación para el citado ejercicio de 10,5 millones de pesetas.

Proyecto 13001: Fondo de Transferencias de Capital. Planes Directores

Dentro de este proyecto se incluyen las infraestructuras relativas a Plan Director de abastecimiento de agua, saneamiento de ríos y tratamiento y recogida de R.S.U. De los planes trienales relativos a los ejerci-

cios 1993 a 1996, a finales de 1999 existen en curso 16 obras, 13 del Plan Director de abastecimiento en alta, 2 del Plan Director de Saneamiento gestionadas por NILSA y 1 de tratamiento de R.S.U.

En lo que respecta a la gestión de obras del trienio 1997-1999, el número de obras desglosadas por tipo e inversión es el siguiente:

	Pendiente de inclusión	En curso	Finalizadas	Total
Abastecimiento en alta P.D.	3	40	23	66
P.D. saneamiento (NILSA)	-	15	18	33
Tratamiento de R.S.U.	1	2	8	11
Recogida R.S.U.	-	12	23	35
Totales	4	69	72	145

Los importes de las obras incluidas en el ejercicio, las aportaciones financieras y los abonos realizados en millones de pesetas son:

	Importe técnico	Subvención	Pagos
Abastecimiento en alta P.D.	1.628	1.263,6	1.113,1
P.D. saneamiento (NILSA)	971,7	673,6	145
Tratamiento de R.S.U.	92	72,1	72,1
Recogida R.S.U.	232,4	156,6	85
Totales	2.924,1	2.165,9	1.415,2

Durante el ejercicio 99, además de comprometer las previsiones del citado año, se han podido comprometer 732,2 millones de pesetas incorporados del ejercicio anterior, por lo que el esfuerzo de gestión ha sido considerable.

Proyecto 13002: Fondo de Transferencias de Capital. Programación Local

Las infraestructuras objeto de este proyecto son las de redes de abastecimiento y saneamiento, electrificación, alumbrado público, edificios municipales, pavimentaciones, caminos locales, cementerios, abastecimiento de agua no incluido en planes directores y desarrollo local.

Del compendio de planes trienales anteriores existen en curso 20 obras, de las que 7 se refieren a redes locales, 1 a electrificación, 3 a alumbrado público, 3 a pavimentaciones, 5 a edificios municipales y 1 al plan complementario.

En relación al P.T.I. 97-99, a continuación se señalan las obras desglosadas por tipo de inversión:

	Pendiente de inclusión	En curso	Finalizadas	Total
Abto. en alta no incluido en P.D. 1	2	7		10
Redes locales	1	75	67	143
Electrificación	-	3	16	19
Alumbrado público	2	26	49	77
Pavimentación	3	79	73	155
Edificios municipales	4	16	19	39
Caminos locales	3	17	25	45
Cementerios	1	15	7	23
Desarrollo local	2	25	6	33
Totales	17	258	269	544

Los importes de las inversiones, subvenciones y abonos son los siguientes (en millones de pesetas):

	Importe técnico	Subvención	Pagos
Abto. en alta no incluido en P.D	7	7	7
Redes locales	1.986,5	1.301,3	304,5
Electrificación	59,2	30,2	30,2
Alumbrado público	195,1	138,3	39,1
Pavimentación	946,8	695,6	176,6
Edificios municipales	330,7	130,2	27
Caminos locales	145,6	96,6	13,2
Cementerios	79	56,7	13,3
Desarrollo local	427,4	181,1	31
Totales	2.924,1	2.165,9	1.415,2

Así como en planes directores, en programación local también se han gestionado los créditos incorporados del ejercicio anterior, que ascienden a 360 millones de pesetas.

DEPARTAMENTO DE MEDIO AMBIENTE, ORDENAC. DEL TERRITORIO Y VIVIENDA

EJECUCIÓN DE GASTOS 1999 (EN MILLONES DE PESETAS)

Concepto	1998	1999	Diferencia	% variación
I Gastos de personal	1.140,14	1.160,00	19,86	1,74
II Gastos corrientes en bienes y servicios	594,15	639,80	45,65	7,68
III Gastos financieros	--	--	--	--
IV Transferencias corrientes	309,42	445,00	135,58	43,82
Suma operaciones corrientes	2.043,71	2.244,80	201,09	9,84
VI Inversiones reales	2.102,48	1.878,50	-223,98	-10,65
VII Transferencias de capital	7.562,76	5.554,40	-2.008,36	-26,56
VIII Activos financieros	15,11	10,80	--	--
IX Pasivos financieros	--	--	--	--
Suma operaciones de capital	9.680,35	7.443,70	-2.236,65	-23,11
Totales	11.724,06	9.688,50	-2.035,56	-17,36

INTRODUCCIÓN

El gasto global de este Departamento durante el ejercicio 1999 alcanzó los 9.688,5 millones de pesetas, lo que representa el 70,7% de su presupuesto consolidado, así como el 2,75% del gasto total del Gobierno de Navarra en dicho ejercicio.

Las operaciones de capital, con 7.443,7 millones de pesetas, suponen el 76,8% de todo el gasto del Departamento, destacando las transferencias de capital, que por sí solas equivalen al 57,3% del total. Sin embargo, su nivel de ejecución apenas alcanza el 66,8%.

En lo que a programas se refiere, el de mayor importancia cuantitativa ha sido el de "Construcción y rehabilitación de viviendas", con 5.228,7 millones (el 54%), seguido de "Gestión de Medio Ambiente", con 3.854,7 millones (el 39,8%).

En comparación con los gastos realizados en 1998 se observa un descenso global de 2.035,6 millones de pesetas. La razón fundamental ha sido la disminución del gasto en el programa de Vivienda, por importe de 2.526,4 millones de pesetas, especialmente por la reducción en 2.051 millones de la partida "Subvenciones y subsidios para actuaciones en viviendas". Por contra, el gasto en el programa de Medio Ambiente ha aumentado en 491,3 millones, con 303,7 millones más para subvenciones de capital.

En cuanto a los ingresos, los 4.097 millones obtenidos por este Departamento suponen 1.395,2 millones más de los presupuestado inicialmente. Esta diferencia se explica porque de los 1.560 millones previstos por la venta de suelo y viviendas se han obtenido 2.512,5 millones.

Con relación al pasado ejercicio se ha producido un fuerte incremento de los recursos conseguidos por este Departamento al pasar de 1.263,1 millones en 1998 a 4.097 millones, es decir, 2.833,9 millones más, debido al mayor ingreso derivado de la venta de suelo y edificios antes citado.

ANÁLISIS POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS

1.- GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

Durante 1999 el coste del capítulo I fue de 1.160 millones de pesetas, lo que representa el 90,5% de su presupuesto y consolidado, así como el 12% del gasto del Departamento.

Las retribuciones del personal funcionario ascendieron a 887,9 millones, el 76,5% de todo este capítulo, seguido de los 117,3 millones en contrataciones temporales para sustituciones y vacantes y 92,8 millones en cuotas de la Seguridad Social.

Además de los 291,3 millones localizados en el programa genérico 00, que recoge todos los gastos derivados de contratos temporales, así como las retribuciones del Ilmo. Sr. Consejero y Gabinete, del Director General de Ordenación del Territorio y Vivienda y de todo el personal de la Secretaría Técnica, la mayor parte del gasto de este capítulo figura en el programa de "Gestión del Medio Ambiente", con 735,4 millones de pesetas.

Con relación al ejercicio anterior, el incremento de este capítulo ha sido del 1,74%, equivalente a 20 millones de pesetas.

Capítulo II. Gastos corrientes en bienes y servicios

Los recursos dedicados a financiar este capítulo se elevaron a 639,8 millones de pesetas, lo que representa un 81,2% de su presupuesto consolidado y apenas un 6,6% de todo el Departamento.

Los gastos de reparación y mantenimiento sumaron 128 millones, de los que 101,4 millones han sido para el mantenimiento de espacios naturales y mejora de hábitats. A esta cifra habría que añadir otros 49,9 millones, codificados como "gastos diversos", para el mantenimiento, gestión y administración del parque público de suelo y vivienda.

Los trabajos desarrollados por empresas externas tuvieron un coste de 289,7 millones de pesetas, de los que 175,3 millones se destinaron al pago de estudios y trabajos técnicos (especialmente sobre vida silvestre y calidad ambiental), 83,6 millones para educación ambiental y atención al público en Bertiz y en los Centros de Interpretación, 16 millones en campañas de tratamiento contra plagas y 10,7 millones para limpieza de locales del Departamento.

Por su parte, las dietas y gastos de viaje sumaron 44,9 millones (35,9 millones para Medio Ambiente) y la edición de libros y material gráfico y audiovisual, 26,4 millones.

En comparación con el año anterior se aprecia un incremento global del 7,68%, equivalente a 45,6 millones de pesetas. El gasto para mantenimiento de espacios naturales, para estudios y trabajos técnicos y para educación ambiental y atención al público se ha visto aumentado en 12,6 millones, en 38,7 millones y 23,8 millones respectivamente, mientras que los dedicados al mantenimiento, gestión y administración del parque público de suelo y vivienda se han visto reducidos en 38,5 millones de pesetas.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Las subvenciones para financiar gastos corrientes concedidas por este Departamento en 1999 se han cifrado en 445 millones de pesetas, lo que representa el 91,5% de su presupuesto consolidado.

Los beneficiarios de estas transferencias han sido principalmente:

- Empresas públicas: 26 millones, íntegramente para "Navarra de Medio Ambiente Industrial, S.A."
- Otros entes públicos: 86,4 millones, para financiar los gastos corrientes de las 6 oficinas de rehabilitación de viviendas.
- Corporaciones locales: 26,9 millones, de los que 18 millones se destinaron al planeamiento urbano de Pamplona.
- Empresas privadas: 226 millones, de los que 60,8 millones fueron indemnizaciones a minicentrales para la adaptación de caudales ecológicos (según convenio con EHN, Iberdrola y Funvera) y 165,1 millones para el pago de otras indemnizaciones (especialmente en la Reserva Natural Mendilaz y en Murillo las Limas).
- Familias y particulares: 65,3 millones, de los que 64,1 millones se destinan para seguros e indemnizaciones por daños producidos por animales.
- Instituciones sin ánimo de lucro: 14,5 millones, destacando los 9,5 millones para fomentar el asociacionismo forestal.

Con relación al ejercicio anterior se ha producido un incremento de 135,6 millones de pesetas debido principalmente al incremento del pago de otras indemnizaciones, que de 40,5 millones en 1998 se ha pasado en 1999 a 165,1 millones.

Capítulo VI. Inversiones reales

Las inversiones realizadas directamente por este Departamento se han elevado a 1.878,5 millones de pesetas, lo que equivale al 57,4% de su presupuesto consolidado y al 19,4% de todo el gasto del Departamento.

Los conceptos económicos en que se ha materializado este capítulo han sido:

- Terrenos y bienes naturales: 915,2 millones (el 48,7% de todo el capítulo). Destacan los 845,6 millones destinados a adquisición de suelo y vivienda (525 millones en la urbanización de la 4ª fase de Mendillorri para 600 viviendas, 120 millones para expropiación en Mendillorri, etc.) y 31 millones para adquisición de 3 viviendas en Pamplona, tras el ejercicio de los derechos de tanteo y retracto. De los 38,2 millones restantes, 11,7 corresponden al programa LIFE para la defensa de animales y 25,6 millones a acondicionamiento y adecuación de cañadas.

Hay que significar que el porcentaje de ejecución de este apartado apenas alcanza el 46,1%, lo cual se debe a que las inversiones relacionadas con la construcción, promoción y reparación de viviendas apenas representan un 45,7% de su presupuesto consolidado (877 millones frente a 1.918 millones).

- Obras Públicas: 389,2 millones; están incluidos íntegramente en el programa de Medio Ambiente, especialmente para diversas actividades relacionadas con la recuperación de áreas degradadas (20,9 millones), mejoras ambientales del plan estratégico de caza (31,3 millones), restauración hidrológico-forestal (127,9 millones), prevención de incendios forestales (111,7 millones), mejora de masas forestales (47,4 millones), etc.
- Edificios y otras construcciones: 134,2 millones, destacando los 126 millones para centros de interpretación de la Naturaleza.
- Vehículos, para el Servicio de Conservación de la Biodiversidad: 24,2 millones.
- Inmovilizado inmaterial: 333,2 millones. Además de los 70 millones destinados a sistemas de información territorial y de los 38,4 millones para análisis y programación de aplicaciones, destacan 29,1 millones invertidos en investigación forestal y experimentación, 55,2 millones en estudios y proyectos de calidad ambiental, 12,8 millones en estudios sobre poblaciones animales y 120,2 millones sobre ordenación de montes.

Los 82,5 millones restantes se distribuyen entre la inversión en mobiliario y equipos técnicos (40,9 millones), equipos informáticos (18,7 millones) y otro inmovilizado material (Banco de semillas, equipos de investigación, etc. por importe de 22,9 millones).

En comparación con la inversión efectuada en 1998 se observa una reducción de 224 millones de pesetas (el 10,6%). El programa de vivienda ha visto minoradas sus inversiones en 442,5 millones, al pasar de 1.319,6 millones en 1998 a 877,1 millones en 1999, mientras que en el de "Gestión de Medio Ambiente" el incremento ha sido de 212,1 millones.

Capítulo VII. Transferencias de capital

Las subvenciones para inversiones concedidas por este Departamento en 1999 sumaron 5.554,4 millones, lo que equivale al 70,7% de su presupuesto consolidado y al 57,3% del gasto total del Departamento.

El destino de estas transferencias ha sido el siguiente:

- A familias y particulares: 4.103,6 millones, lo que supone el 81,4% de todo el capítulo con un nivel de ejecución del 71,1%. Su finalidad ha sido el pago de subvenciones y subsidios relacionados con la adquisición, rehabilitación o incluso el alquiler de viviendas. El total de las subvenciones sumó 2.976,1 millones (para un total de 460 viviendas en Pamplona y su Comarca y 527 viviendas en el resto de Navarra); por su parte, el gasto destinado a subsidios de préstamos sumó 1.127,5 millones, cuyas anualidades están comprendidas entre 1990 y 1999.
- A corporaciones locales: 984,5 millones, de los que 33,2 millones fueron para subvencionar el planeamiento urbanístico; 71,9 millones para el convenio sobre protección de espacios naturales y restauración de ríos; 85,8 millones en encauzamientos y defensas de ríos, 20 millones para actuaciones en Bardenas Reales y los 773,6 millones restantes para ordenación forestal, especialmente en repoblaciones forestales, protección y desarrollo de montes o corrección de la erosión.
- A empresas privadas relacionadas con la mejora ambiental, 348,4 millones de pesetas. Este importe se reparte entre: 79,7 millones para la modificación de la red eléctrica Orcoyen-Cordovilla; otros 96,6 millones del programa de modificación de líneas eléctricas y 172,1 millones para prevención y corrección de la contaminación.

- A Instituciones sin ánimo de lucro: 117,9 millones, de los que 58,8 millones se utilizaron en la contratación de asesorías técnicas para cotos de caza, 29,2 millones en subvenciones a programas de educación ambiental y 25 millones al Convenio con Bolivia.

En relación con las aportaciones de capital concedidas el pasado año se observa una reducción global de 2.008,4 millones de pesetas; esta diferencia se debe principalmente a la disminución en 2.051 millones de las subvenciones y subsidios para viviendas. También se han reducido las subvenciones a empresas privadas en 126,1 millones, especialmente las relacionadas con la prevención y la corrección ambiental, mientras que las aportaciones globales a las corporaciones locales se han incrementado en 116,5 millones.

Capítulo VIII. Activos financieros

Los 10,8 millones de este capítulo económico corresponden a los anticipos concedidos a entidades locales para encauzamientos, defensas y dragados de ríos. Este importe es inferior en 4,3 millones al gasto del pasado año.

2.- INGRESOS

Capítulo III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

Los recursos de este capítulo han alcanzado en 1999 los 586,5 millones de pesetas, el 165,6% de su presupuesto inicial y consolidado, lo que significa que se han obtenido 232,3 millones más de lo previsto.

Destacan los 385,1 millones derivados de reintegros, de los que 363,3 millones proceden de la devolución de subvenciones de V.P.O. y rehabilitación y 21,6 millones de diversas devoluciones de ayuntamientos por ayudas a trabajos forestales. También cabe citar los 121,1 millones de licencias y permisos de caza y pesca y 47 millones por multas, sanciones e indemnizaciones.

Con relación a 1998 se aprecia un aumento de 117,8 millones, debido principalmente al incremento de 100,8 millones en las devoluciones de las subvenciones de vivienda.

Capítulo V. Ingresos patrimoniales

De los 164,5 millones de pesetas obtenidos en 1999, lo que supone una reducción de casi 11 millones respecto al año anterior, 160 millones proceden del cobro de intereses de préstamos concedidos a familias y particulares para la adquisición de suelo y viviendas y 4 millones de alquileres de locales y viviendas.

Capítulo VI. Enajenación de inversiones reales

Los fondos obtenidos a través de este capítulo sumaron 2.512,5 millones de pesetas, el 61,3% de los ingresos totales obtenidos por este Departamento.

Por un lado, los ingresos por los derechos de tanteo y retracto sumaron 19,4 millones (de los 60 millones previstos).

Por otro lado, de los 1.500 millones presupuestados por la venta de suelo y viviendas, se han obtenido 2.493,1 millones. Esto es debido a que en 1999 se ha realizado un concurso de adjudicación de suelo público, con un número de solares mayor que el inicialmente previsto.

Dado que en 1998 los fondos obtenidos a través de este capítulo apenas alcanzaron los 47,1 millones, el incremento global supera los 2.465,4 millones.

Capítulo VII. Transferencias de capital

Las subvenciones recibidas para realizar inversiones sumaron un total de 380 millones de pesetas, lo que representa el 83,4% de su presupuesto.

La mayor parte, 378,3 millones, provienen de la Unión Europea: 50 millones para acciones de calidad ambiental, 80 millones para cofinanciar acciones de conservación de la naturaleza, 216,4 millones para protección y repoblación forestal, además de otros 31,9 millones de Fondos de Cohesión.

En relación con el pasado año se produce un aumento global de 52,5 millones, debido principalmente a que los fondos comunitarios sumaron en 1998 un total de 325,8 millones.

Capítulo VIII. Activos financieros

Los 453,6 millones de pesetas de este capítulo representan el 294,5% de su presupuesto consolidado, es decir, casi 300 millones más de lo previsto.

Las entidades locales reintegraron 234,5 millones, de los que 234 millones corresponden a devolución de préstamos para construcción y rehabilitación de viviendas.

Por su parte, los 30,7 millones aportados por empresas públicas y los 186,3 millones entregados por particulares corresponden íntegramente al reintegro de préstamos concedidos en su día para la adquisición o rehabilitación de viviendas.

Con relación a los 244,7 millones del pasado año se observa un incremento de 208 millones, ya que la suma total de reintegros de préstamos para vivienda ha pasado de 233,9 millones en 1998 a 453,6 millones en 1999.

ANÁLISIS POR PROGRAMAS

La distribución del gasto de este Departamento, según su estructura presupuestaria ha sido la siguiente:

Programa	Millones de pesetas	% Participación
00. Dirección y Servicios Generales del Departamento	397,80	3,39
10. Planificación territorial y planeamiento urbanístico	207,24	1,77
20. Construcción y rehabilitación de viviendas	5.228,75	44,60
30. Gestión del Medio Ambiente	3.854,68	32,88
Totales	9.688,48	100,00

Programa 20. Construcción y rehabilitación de viviendas

Partidas más significativas:

Subvenciones y subsidios para actuaciones de vivienda

Gasto total: 4.104 millones

Cuyo desglose es:

Concepto	Pagado
Subvenciones Vivienda Precio Tasado	429.542
Subvenciones V.P.O. Régimen general	770.824.126
Subvenciones V.P.O. Régimen especial	381.086.068
Rehabilitación	788.074.886
Alquiler	846.595.274
Vivienda de integración social	189.113.189
Total subvenciones	2.976.123.085
Total subsidios de préstamos	1.127.506.834
Gasto total	4.103.629.919

Se han subsidiado préstamos de anualidades comprendidas entre los años 1990 y 1999.

El gasto correspondiente a subvenciones para viviendas de protección oficial de ambos regímenes, especial y general, se corresponde a una serie de actuaciones reflejadas en el siguiente cuadro:

Número de actuaciones subvencionadas por régimen y área geográfica	Número de actuaciones subvencionadas por régimen y área geográfica		Total
	Pamplona y Comarca	Resto de Navarra	
Régimen especial	294	399	693
Régimen general	166	128	294
Total	460	527	987

En 1999 se han calificado provisionalmente las siguientes actuaciones:

Calificación

V.P.O. Régimen General y Especial	1.899
V. Precio Tasado	8
Rehabilitaciones	3.468
Total	5.375

Adquisición y promoción de suelo y vivienda

- Gasto total: 846 millones
- De ellos destacan:
 - * 525 millones para la urbanización de la 4ª fase de Mendillorri, para 600 viviendas.
 - * 42 millones para planeamiento urbanístico de Sarriguren donde se construirán 4.200 viviendas.
 - * 61 millones para la urbanización del polígono UE 37 (Instituto), en Tudela.
 - * 120 millones para pagos de expropiaciones en Mendillorri.

Ejercicio de derechos de tanteo y retracto

- Gasto total: 31 millones.
- Se han adquirido de este modo 3 viviendas en Pamplona y su Comarca.

Subvenciones a oficinas de rehabilitación

- Gasto total 94 millones.
- Para el funcionamiento de 6 oficinas de rehabilitación.

Sobre ejecución de ingresos del presupuesto de vivienda de 1999

- La ejecución presupuestaria ha sido en conjunto normal, excepto en la partida "Venta de suelo, viviendas y edificios", donde, en vez de ingresar 1.500 millones, se han ingresado 2.493.
- Ello es debido a que se ha realizado un concurso de adjudicación de suelo público en 1999 con un número de solares mayor que el inicialmente previsto.

DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN Y CULTURA

EJECUCIÓN DE GASTOS 1999 (EN MILLONES DE PESETAS)

Concepto	1998	1999	Diferencia	% variación
I Gastos de personal	29.969,22	31.493,55	1.524,33	5,09
II Gastos corrientes en bienes y servicios	3.928,22	4.088,68	160,46	4,08
III Gastos financieros	--	--	--	--
IV Transferencias corrientes	16.175,15	17.580,97	1.405,82	8,69
Suma operaciones corrientes	50.072,59	53.163,20	3.090,61	6,17
VI Inversiones reales	3.573,72	3.970,34	396,62	11,10
VII Transferencias de capital	1.869,80	2.421,39	551,59	29,50
VIII Activos financieros	--	--	--	--
IX Pasivos financieros	--	--	--	--
Suma operaciones de capital	5.443,52	6.391,73	948,21	17,42
Totales	55.516,11	59.554,93	4.038,82	7,28

INTRODUCCIÓN

El Departamento de Educación y Cultura presenta un volumen de gasto de 59.554,9 millones de pesetas con un nivel de realización del 96,9% respecto de un presupuesto consolidado de 61.442,5 millones de pesetas.

En el conjunto del gasto realizado por el Gobierno de Navarra este Departamento participa con el 17,1% del mismo.

Respecto al gasto del año anterior se observa un incremento del 7,3%, que se traduce en 4.038,8 millones de pesetas.

En todos los capítulos económicos se han producido aumentos, el más importante, en cuanto a su importe, se produce en gastos de personal que aumenta en 1.524,3 millones de pesetas, un 5,1%. En cuanto a su nivel porcentual destaca el capítulo de transferencias de capital que se incrementa en un 29,5%. Al realizar el análisis por capítulos económicos se indicarán las correspondientes variaciones de cada uno de ellos de forma más detallada.

Los ingresos que se han obtenido alcanzan los 1.583,9 millones de pesetas, lo que significa un 31,7% más que la previsión establecida inicialmente. Respecto al conjunto de ingresos este Departamento concentra un 0,5% de los mismos.

A continuación se realiza un breve análisis de cada uno de los capítulos económicos tanto de gastos como de ingresos.

ANÁLISIS POR CAPÍTULO ECONÓMICOS

1.- GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

Las remuneraciones del personal adscrito al Departamento han supuesto 31.493,6 millones de pesetas, siendo este programa el de mayor volumen económico de todos ya que concentra un 52,9% del gasto del Departamento.

Su nivel de realización alcanza el 99,8%, quedando por tanto sin ejecutar 49,1 millones de pesetas.

Como conceptos más relevantes se pueden destacar los siguientes:

	Millones de pesetas
Retribuciones totales fijas de funcionarios	21.614,9
Retribuciones del personal laboral fijo	178,0
Retribuciones del personal contratado temporal	4.831,5
Retribuciones del personal contratado para sustituciones	1.192,7
Retribuciones del personal contratado para cubrir vacantes	494,5
Seguridad social	3.034,5

Al comparar este capítulo con el del año anterior se comprueba un aumento del 5,1%, esto es 1.524,3 millones de pesetas. Las retribuciones se incrementaron en 1999 en un 1,8%. El resto corresponde a los aumentos por grado, antigüedad y otras remuneraciones y a la puesta en marcha del segundo curso de bachillerato para 1999-2000 y de los ciclos formativos de grado medio y de grado superior.

Capítulo II. Gastos corrientes en bienes y servicios

El importe destinado a financiar este capítulo alcanza los 4.088,7 millones de pesetas, con un nivel de realización del 97,6% de su presupuesto consolidado. En el conjunto del Departamento este capítulo presenta una participación del 6,9%.

Los conceptos en que se clasifica son los siguientes:

- Reparaciones, mantenimiento y conservación: 85,8 millones de pesetas. Con un nivel de ejecución del 98,9% recoge las destinadas a edificios y construcciones (60,8 millones), a equipos y programas informáticos (18 millones) y a otros bienes muebles (7 millones).
- Material de oficina: 36,6 millones con un nivel de ejecución del 95,3%.
- Suministros especiales: 1.675,6 millones de pesetas. Se ha ejecutado el 99,7% y se ha destinado a variados gastos como los productos alimenticios por los servicios prestados en los comedores de los centros de enseñanza con 224,8 millones de pesetas, a los gastos de mantenimiento de los centros con 1.444,7 millones de pesetas donde se incluye la financiación del funcionamiento, actividades y dotación material de los centros públicos de enseñanza no universitaria con 1.336,7 millones de pesetas.
- Comunicaciones: 13,8 millones de pesetas, con un nivel de realización del 99,5%.
- Gastos de transporte: 1.075,8 millones de pesetas, con una ejecución del 99,9%. Se incluyen los servicios del transporte del alumnado hacia los centros universitarios con 35,8 millones de pesetas y el dirigido hacia el resto de los centros escolares con 1.036,8 millones de pesetas.
- Primas de seguros: 1,8 millones de pesetas. Su nivel de ejecución es del 96,5%.
- Gastos diversos: 780,8 millones de pesetas. Se ha realizado el 92% de su presupuesto consolidado y se incluyen las reuniones, conferencias y cursillos con 275,6 millones; los gastos de comunidades con 102 millones y la publicidad y propaganda con 53,2 millones. También se recogen los concursos internacionales de interpretación musical "Julián Gayarre" y "Pablo Sarasate" con 30,4 millones.
- Trabajos realizados por otras empresas: 196,6 millones de pesetas. Presenta una realización del 96,5% y recoge los servicios de limpieza con 23,8 millones, los servicios informáticos con 26,9 millones y los servicios de vigilancia y seguridad del Museo de Navarra y de la Biblioteca General con 37,4 millones. Del resto cabe destacar los Festivales de Navarra y otros programas artísticos especiales con 74,4 millones de pesetas.
- Suministros auxiliares: 19,6 millones de pesetas. Con un nivel de realización del 90,5% incluye el gasto en energía eléctrica con 14,6 millones de pesetas.
- Indemnizaciones por razón del servicio: 94,4 millones. Tiene un nivel de ejecución del 90,6% y corresponde a las dietas, locomoción y gastos de viaje del personal adscrito al Departamento.
- Gastos de publicaciones: 107,8 millones de pesetas, con un grado de ejecución del 93,9%. Incluye 55,6 millones de edición de libros y otras publicaciones de la Institución Príncipe de Viana y los 43,5 millones de publicaciones, estudios y experiencias educativas.

En relación al ejercicio anterior este capítulo económico aumenta en un 4,1%, esto supone 160,5 millones de pesetas. Se han producido ligeras variaciones en diferentes conceptos, de ellas se pueden destacar el incremento de 73 millones (un 5,8%) en la financiación del funcionamiento, actividades y dotación material de los centros públicos de enseñanza no universitaria.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

El gasto realizado alcanza los 17.581 millones de pesetas que supone un nivel de ejecución respecto a su presupuesto consolidado del 97,6%. Este capítulo recoge un 29,5% del importe global del Departamento.

En función del beneficiario que recibe las diferentes subvenciones se incluyen las destinadas a:

- Empresas públicas: 4.493 millones de pesetas, con un grado de ejecución del 99,4%. Aquí se recogen los 4.430,1 millones de pesetas destinados a la Universidad Pública de Navarra y los 62,9 millones transferidos al "Planetario de Pamplona, S. A."
- Corporaciones locales: 631,3 millones de pesetas, siendo su grado de realización del 97,3%. Se han destinado 218,1 millones a los gastos de funcionamiento de concentraciones escolares y edificios municipales donde se escolariza alumnado de ESO. A conservatorios municipales y escuelas municipales de música se han dirigido 246,6 millones. También se han destinado 46,8 millones para acciones culturales en ayuntamientos y 119,8 millones a programas de fomento del euskera a través de entidades locales.
- Empresas privadas: 40,3 millones de pesetas con una ejecución del 94,9%. Estas subvenciones corresponden a las compensaciones a empresas por alumnos en prácticas.
- Familias y particulares: 1.094,2 millones de pesetas, con un nivel de ejecución del 97,2%. Se han dirigido a becas y ayudas para enseñanzas medias y estudios superiores (649,4 millones), a becas para alumnos de prácticas en empresas (66,9 millones), a ayudas del Plan de Formación y de Investigación y Desarrollo (I+D) (167,9 millones). También comprende las ayudas destinadas a los alumnos de enseñanzas medias para perfeccionamiento de idiomas, intercambios escolares con otros países y escuelas viajeras con 34,4. En la Institución Príncipe de Viana destacan las ayudas a la red de museos y exposiciones permanentes con 29,3 millones y las convocatorias y ayudas con 34,7 millones de pesetas.
- Instituciones sin ánimo de lucro: 11.322,1 millones de pesetas, siendo su grado de ejecución del 96,9%. En este apartado se incluyen las subvenciones destinadas a:
 - * Centros de enseñanza no universitaria: 10.571,3 millones. Donde se encuentran las transferencias a la enseñanza privada derivada del sistema de conciertos establecidos con los diferentes centros educativos y cuyo importe ha sido de 10.301,8 millones de pesetas. Se desglosan en las destinadas a los niveles de 2º ciclo de Educación Infantil con 1.286,9 millones, de Educación Primaria con 4.066,6 millones, de Educación Secundaria 1º ciclo con 1.474 millones, de Educación Secundaria 2º ciclo con 1.756,8 millones y de Bachillerato con 567,6 millones, de ciclos formativos de grado medio y programas de garantía social con 316,2 millones y de FP2 y ciclos formativos de grado superior con 493,8 millones de pesetas. En el resto destaca la educación especial con 245,4 millones y el Centro Salesianos con 53,4 millones. También se han destinado 254,3 millones como subvención especial a las ikastolas de la zona no vascofona y vascofona sin concertar.
 - * Facultades y escuelas universitarias: 155,7 millones, de los cuales 152 millones son para la UNED.
 - * Organizaciones culturales y artísticas: 289,9 millones. Aquí se localiza el Convenio con la Fundación "Pablo Sarasate" con 170 millones y los convenios con entidades artísticas y culturales con 81,8 millones de pesetas.
 - * Otras transferencias a instituciones sin fines de lucro: 305,2 millones. Se incluyen 107,7 millones de subvención a Gau-Eskolak y 29 millones de ayudas a la promoción del vascuence.

Al realizar la comparación de este capítulo económico respecto al del año anterior se observa un incremento del gasto del 8,7%, lo que se traduce en 1.405,8 millones de pesetas. Las subvenciones a instituciones sin ánimo de lucro aumentan en 1.011,9 millones (un 9,8%) y la subvención a la Universidad Pública de Navarra se incrementa en 384 millones de pesetas.

Capítulo VI. Inversiones reales

El volumen de gasto de este capítulo ha alcanzado los 3.970,3 millones de pesetas frente a los 4.817,5 millones de su presupuesto consolidado, esto ha motivado un nivel de realización del 82,4%. En el conjunto de gasto del Departamento este capítulo representa el 6,7% del mismo.

La clasificación económica que se lleva a cabo para el desglose de este importe es la siguiente:

- Terrenos y bienes naturales: 1,3 millones de pesetas, con un nivel de ejecución del 16,2%, que corresponden a las expropiaciones realizadas para los terrenos de la Universidad Pública de Navarra.
- Edificios y otras construcciones: 2.750,5 millones de pesetas. Presenta un nivel de realización del 88,1% y comprende obras como:
 - * Construcción de la Universidad Pública de Navarra: 373,9 millones.
 - * Inversiones en edificio y equipamiento del Departamento: 63,4 millones.
 - * Construcción de nuevos centros y obras de adaptación: 1.565,6 millones.
 - * Nueva sede del Archivo de Navarra: 139,5 millones.
 - * Conservación, restauración y adecuación de monumentos del Gobierno de Navarra: 254,7 millones.
- Mobiliario y enseres: 737,8 millones de pesetas, siendo su ejecución del 89,2% respecto a su presupuesto consolidado. Se han dedicado 601,2 millones a la adquisición de material didáctico, mobiliario y equipos en centros públicos. También se pueden destacar los 47,6 millones para amueblamiento de locales para bibliotecas, los 10,5 millones de equipos para enseñanza de talleres profesionales y los 17,5 millones de equipos de enseñanza para cursos de Formación Ocupacional.
- Equipos para proceso de información: 63,9 millones de pesetas, con un 93,7% de ejecución, de los cuales 27 millones se han dirigido a programas de nuevas tecnologías.
- Otro inmovilizado material: 381,5 millones de pesetas, con un escaso nivel de realización al situarse en un 51,2%. Se han invertido 207,3 millones de pesetas en la Casa-Museo de la "Fundación Oteiza". Del resto se puede destacar la informatización del Archivo con 30 millones, la informatización del sistema bibliotecario con 17,2 millones y la adquisición de fondos editoriales y audiovisuales para la Biblioteca General con 18,9 millones y para la red de bibliotecas con 61,3 millones de pesetas.
- Inmovilizado inmaterial: 35,4 millones de pesetas, de los cuales 25,1 millones corresponden a la toponimia de Navarra.

Al comparar este capítulo económico con el del año anterior se aprecia un incremento de 396,6 millones de pesetas, un 11,1%. Se han producido diferentes variaciones entre las que destacan los aumentos de 83,1 millones y 48,5 millones en las inversiones para la Casa-Museo de la "Fundación Oteiza" y en la adquisición de material didáctico, mobiliario y equipos en centros públicos, respectivamente.

Capítulo VII. Transferencias de capital

El importe de las subvenciones concedidas se ha cifrado en 2.421,4 millones de pesetas y se logra un nivel de ejecución del 84,4% respecto a su presupuesto consolidado. En relación al conjunto del gasto del Departamento este capítulo engloba el 4,1% del total. Las ayudas se han dirigido a:

- Empresas públicas: 835 millones de pesetas que corresponden a la Universidad Pública de Navarra, con una ejecución del 100%.
- Corporaciones locales: 680,3 millones de pesetas, un 76,7% de su presupuesto consolidado, donde se encuentran las concedidas para:
 - * Obras en centros educativos de propiedad municipal: 248,9 millones.
 - * Construcción y equipamiento de casas de cultura y otros espacios culturales municipales: 298,8 millones.
 - * Bibliotecas en edificios municipales: 36,8 millones.
 - * Restauración de edificios de carácter municipal: 18,7 millones.
 - * Subvención al Auditorio de Barañáin: 50,2 millones.
- Familias y particulares: 126,3 millones de pesetas y una realización del 94,6%. Corresponden a la restauración de edificios de carácter particular (106,1 millones) y a las ayudas para adecuar albergues de peregrinos en el Camino de Santiago (20,2 millones).
- Instituciones sin ánimo de lucro: 779,7 millones de pesetas donde se localizan:

- * Construcción de nuevas instalaciones en centros concertados: 88,8 millones.
- * Obras menores en los centros concertados para su adaptación a la LOGSE: 100 millones.
- * Restauración y protección de edificios histórico-artísticos: 411,2 millones.
- * Restauración y protección de edificios propiedad de la Iglesia: 82,6 millones.
- * Restauración y protección del patrimonio mobiliario: 35,8 millones.

Respecto al ejercicio anterior este capítulo económico aumenta un 29,5%, lo que supone 551,6 millones de pesetas. Las transferencias a la Universidad Pública de Navarra se incrementan en 218,3 millones de pesetas. Del resto de variaciones destaca el aumento de 136,2 millones en la restauración y protección de edificios histórico-artísticos y el de 68,1 millones para obras en centros educativos de propiedad municipal.

2.- INGRESOS

Capítulo III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

Los ingresos obtenidos han sido de 193,8 millones de pesetas, superando en un 22,6% al presupuesto inicialmente establecido y concentrando un 12,2% de los ingresos totales de este Departamento.

Los recursos por prestación de servicios han supuesto 151,5 millones de pesetas y proceden de:

- Servicios educativos: 124,8 millones de pesetas, de los cuales 111,7 millones corresponden a cuotas escolares, transporte y comedor.
- Servicios culturales: 24,8 millones de pesetas. De ellos 19,3 millones proceden de entradas de espectáculos y cursos y 5,5 millones de venta de entradas por visitas al Castillo de Olite, Monasterio de Irache y Museo de Navarra.
- Otros servicios: 1,9 millones de pesetas por fotocopias en el Archivo de Navarra y en bibliotecas.

Del resto corresponden 5,8 millones a tasas, 2'8 millones a reintegros de ejercicios cerrados y 33,6 millones a otros ingresos.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Se han ingresado 1.281,9 millones de pesetas, un 74,6% por encima de las previsiones iniciales, esta cifra supone el 80,9% del conjunto del Departamento y procede de:

- Fondo Social Europeo: 1.247,4 millones de pesetas derivados del objetivo 3 y 5b y destinados a la formación profesional reglada.
- Administración del Estado: 34,5 millones de pesetas, de los cuales 22,3 millones son ingresos del INEM para excavaciones arqueológicas, 8 millones para catálogo colectivo del Patrimonio Bibliográfico y 4,2 millones para escuelas viajeras.

Capítulo VII. Transferencias de capital

Se han devengado 108 millones de pesetas, lo que supone un 35% de ejecución sobre su presupuesto consolidado y un 6,9% de participación en el importe global de ingresos del Departamento.

Se han obtenido 65 millones de transferencias para la construcción del polideportivo de la UPNA, 37 millones para obras en centros escolares y 6 millones para la restauración de edificios histórico-artísticos.

Capítulo VIII. Activos financieros

Se han obtenido 0,2 millones de pesetas de reintegros de préstamos a largo plazo a entidades locales.

ANÁLISIS POR PROGRAMAS

La estructura presupuestaria del Departamento de Educación y Cultura comprende nueve programas de actividad:

Programa	Millones pesetas	% Participación
00. Dirección y servicios generales de Educación y Cultura	577,4	1,06
10. Mejora de las condiciones de escolarización en todos los niveles de enseñanza	16.487,1	29,37
20. Desarrollo de programas educativos en enseñanzas no universitarias	29.069,9	51,20
30. Promoción y desarrollo de la enseñanza del vascuence	264,0	0,46
40. Enseñanzas universitarias e investigación	5.091,2	10,05
50. Gestión y financiación de las actividades generales de cultura	642,3	1,31
51. Acción cultural	1.229,8	2,16
52. Patrimonio histórico	1.386,7	2,97

A continuación se realiza un breve análisis de los programas más relevantes.

Programa 10. Mejora de las condiciones de escolarización en todos los niveles de enseñanza

Todas las acciones realizadas dentro de este programa van destinadas a financiar las obras, gastos de funcionamiento, gastos de transporte, conciertos educativos, etc. para conseguir el éxito de la implantación del nuevo sistema escolar.

Las actuaciones llevadas a cabo para la consecución de los objetivos del programa en los proyectos denominados "Actividades generales del programa" y "Construcciones y equipamiento" han sido las siguientes:

1. Inversiones en la construcción de nuevos centros y obras de ampliación, mejora y adaptación al nuevo sistema educativo. Dentro del conjunto de las obras realizadas se pueden destacar las siguientes:
 - IES Zizur Mayor, construcción del pabellón deportivo cubierto. Obra a realizar en colaboración con el Ayuntamiento de Zizur en los años 1999 y 2000.
 - IES de San Adrián, edificio para Bachillerato y Ciclos Formativos. Obra plurianual para los años 1998 y 1999. En 1999 hubo una modificación aumentando la cuantía del contrato.
 - IES de Barañáin, ampliación del edificio y gimnasio. Obra para los años 1998 y 1999.
 - CP "Remontival" de Estella, obras de rehabilitación y reparación de servicios y pasillo de planta baja, alquiler de módulos e instalación de ascensor.
 - IES "Tierra Estella" de Estella, construcción de vestuarios, instalación de calefacción en los mismos y cierre de frontones.
 - IES de Bera, obras de reparación.
 - IES "M^a Ana Sanz de Pamplona, obras de ampliación y reforma.
 - IES "Benjamín de Tudela" de Tudela, obra plurianual en 1999 y 2000 para ampliación del nuevo edificio para ciclos formativos y obra plurianual los años 1998 y 1999 de construcción del polideportivo.
 - Centro "Torre Monreal" de Tudela.
 - Corella, Escuela de Artes y Oficios, preparación del proyecto de urbanización para la nave de ciclos formativos.
 - IES "Askatasuna" de Burlada, obra plurianual 1999 y 2000 de ampliación y reparación.
 - IES "Padre Moret" de Pamplona, instalación de baja tensión.
 - IES "Eunate" de Pamplona, obras de rehabilitación y reparación de la zona de bachilleratos.
 - Pamplona, Mendillorri, construcción de un nuevo centro, obra plurianual en 1999 y 2000, instalación e infraestructura de módulos prefabricados.
2. Ampliación del centro de la UNED de Pamplona.
3. En cuanto a la Construcción de la Universidad Pública de Navarra, en 1999 se ha realizado la ejecución de las siguientes obras:
 - Construcción del Polideportivo.
 - Acometidas de saneamiento de las instalaciones deportivas.
 - Infraestructuras de gas, electricidad y accesos de las instalaciones deportivas.
 - Acometida eléctrica, centro de transformación.
 - Pavimento de madera del polideportivo.
 - Jardinería y riego de fincas de prácticas.
 - Vestuarios de las instalaciones deportivas.

En el proyecto "Becas y ayudas" las acciones más importantes han sido:

1. Sufragar todos los gastos de mantenimiento de los edificios escolares cuya titularidad ostenta el Gobierno de Navarra: 51 centros

2. Atender a los gastos de funcionamiento (el mantenimiento de los edificios corresponde a sus respectivas Entidades Locales) de 167 colegios públicos de Educación Infantil y Primaria y 13 Institutos de Educación Secundaria Obligatoria.
3. Sufragar los principales gastos de funcionamiento de la Orquesta y Coral del Conservatorio "Pablo Sarasate", como son los de vestuario, viajes, partituras y material instrumental.
4. Subvencionar a 35 Entidades locales cabeceras de concentraciones escolares, por los gastos ocasionados por el alumnado de Educación Infantil, Primaria y primer ciclo de Secundaria Obligatoria procedentes de otras localidades diferentes a la que ostenta la titularidad del colegio público.
5. Subvencionar a 18 Entidades Locales titulares de colegios públicos en los que se escolariza alumnado de Educación Secundaria Obligatoria, para la financiación de los gastos de conservación, mantenimiento, vigilancia y limpieza de dichos colegios.
6. Sufragar, en parte, los gastos generales de funcionamiento de 31 Escuelas Municipales de Música (7 de ellas antiguos Conservatorios) según las normas establecidas en la Convocatoria aprobada por Orden Foral 89/1999, de 30 de marzo.
7. Sufragar, en parte, los gastos de funcionamiento, nóminas y seguridad social del profesorado del centro colaborador del INABAD de Estella.
8. Conceder becas a 3.764 solicitantes para la realización de estudios medios y universitarios que se realicen en centros ubicados en el territorio español.
9. Conceder 35 becas en concepto de enseñanza y transporte a alumnos de Conservatorios, escuelas de música y Danza del plan de 1966.

En el proyecto de "Subvenciones a la enseñanza privada" se han firmado los siguientes conciertos con centros privados, para el curso 1999-2000:

	1998/1999		1999/2000	
	Unidades	Alumnos	Unidades	Alumnos
Educación infantil	268	5.519	266	5.578
Educación primaria	537	11.955	539	11.783
Educación secundaria (primer ciclo)	163	4.666	159	4.512
Educación secundaria (segundo ciclo)	170	5.348	172	4.863
Bachillerato / COU	53	1.639	104	2.934
Ciclos formativos grado medio y Programas Iniciación Profesional	17	473	22	557
Formación Profesional II y Ciclos Formativos Superiores	53	1.783	41	1.249
Educación especial	19		26	

El proyecto "Planificación y servicios complementarios" atiende a la prestación, en el contexto de la compensación de las desigualdades en la Educación contemplada en la LOGSE, de aquellos servicios escolares de transporte y comedor a los alumnos de educación obligatoria y 2º ciclo de educación infantil de aquellas zonas rurales en donde no dispongan de un centro docente público.

En cuanto al transporte, se han atendido a 10.479 alumnos en 274 rutas organizadas, más 626 alumnos que no podían acceder al transporte organizado, con un coste global de 1.015,6 millones de pesetas.

En el servicio de comedor se han atendido a 13.760 alumnos, repartidos de la siguiente forma:

- 10.942 en comedores comarcales.
- 2.404 en comedores ordinarios.
- 414 con ayudas individualizadas (minorías étnicas, etc.).

Programa 20. Desarrollo de programas educativos en enseñanzas no universitarias

El desarrollo del Plan de Formación del Profesorado se realiza teniendo en cuenta la organización temporal de los cursos escolares, para una mejor atención al profesorado. Por ello, para realizar una memoria informativa del año 1999 es necesario revisar las actividades organizadas durante los cursos escolares 98/99 y 99/00, correspondiendo el primer semestre del 99 al primero y el último trimestre del 99 al segundo.

Las actividades formativas organizadas para cada curso escolar vienen expresadas en los correspondientes Planes de Formación. Los objetivos principales de los Planes de Formación del Profesorado de los cursos 98/99 y 99/00 son los siguientes:

- Completar la difusión de las propuestas innovadoras de los Planes de Formación de los cursos anteriores y dar apoyo a las ya establecidas en los centros.

- Apoyar la implantación de los nuevos niveles educativos desde sus aspectos fundamentales: la diversidad, la optatividad, programación de mínimos y la evaluación y promoción del alumnado, introduciendo la Educación en Valores en los Proyectos Educativos y Curriculares.
- Potenciar el trabajo en equipo de los docentes introduciendo los temas de calidad en los centros educativos.
- Apoyar a los equipos docentes en la elaboración de planes de trabajo y difundir recursos didácticos contrastados en la práctica para que puedan poner en práctica sus planes de trabajo.

Para la consecución de estos objetivos se pusieron en práctica unas líneas de actuación que se plasmaron en una serie de programas formativos preferentes, de entre los que podemos destacar los siguientes:

- Formación para la revisión de los Proyectos Curriculares de Etapa y Área.
- Formación para abordar la organización de los Bachilleratos y Ciclos Formativos.
- Formación dirigida a equipos directivos y coordinadores de equipos docentes para una gestión de calidad de los centros educativos.
- Formación del Profesorado de Ámbito para programas de diversificación curricular.
- Actualización científico-didáctica como base para la mejora de la práctica docente.
- Formación para la incorporación de los temas transversales al Currículo.
- Formación para la atención a la diversidad.
- Formación para la aplicación de las Nuevas Tecnologías al trabajo del profesorado.

Desde el punto de vista económico destacan los 110 millones destinados a financiar actividades formativas del profesorado, y los 21 millones dedicados a actividades promovidas por los Centros de Apoyo al Profesorado. Entre ambos conjuntos de actividades se han admitido 10.164 profesores.

En cuanto al diseño y desarrollo curricular, que también se aborda en este programa, se han tratado las siguientes cuestiones:

- Atención a la Diversidad en Secundaria:
 - * Evaluación, seguimiento, asesoramiento e investigación en los Programas de Diversificación Curricular y de Unidades de Currículo Adaptado.
- Transversalidad y relaciones institucionales:
 - * Elaboración de un instrumento para el análisis de la transversalidad en los Centros educativos de Navarra.
 - * Acciones de seguimiento de convenios institucionales, y de colaboración, y asesoramiento a entidades en materia de transversalidad.
- Centro de Documentación y Biblioteca del Servicio de Renovación Pedagógica:
 - * Coordinación de la Red documental educativa no universitaria.
 - * Actividades de formación sobre Bibliotecas escolares.
 - * Apoyo a la organización de mediatecas en los CAP.
- Coordinación y edición de trabajos:
 - * Historia de Navarra.
 - * Educación vial.
 - * Aprendizaje cooperativo.
 - * La prevención de drogodependencia en los centros educativos.
 - * Una aproximación al estudio de las bibliotecas escolares en Navarra.
 - * Cómo organizar una Biblioteca escolar.

* Guía documental y de recursos temas transversales.

- Coordinación de Selectividad: Se trabajó en la redacción de un Acuerdo de Colaboración entre el Departamento de Educación y Cultura y la Universidad Pública de Navarra para la coordinación de la nueva prueba de acceso a la Universidad. En dicho Acuerdo se establece la estructura responsable de la coordinación y adecuación de la prueba. Para desarrollar esta coordinación se nombró coordinadores de materia por parte del Departamento de Educación y Cultura. Estos realizaron un primer borrador de programación, uno para cada materia, que fueron pactados posteriormente por los profesores.

En relación con las tareas de Orientación Educativa, se trabajó intensamente en la elaboración del DECRETO FORAL 153/1999, de 10 de mayo, por el que se regula la Orientación Educativa en los centros públicos de la Comunidad Foral de Navarra. Esto supuso una serie de trabajos previos en orden a garantizar que el "modelo de orientación" propuesto tuviera la mayor difusión posible en la comunidad educativa, garantizando el máximo grado de participación en su elaboración.

Se elaboró "Un texto de Bases para el estudio de la Orientación Educativa en Navarra" que recoge además de los resultados de las encuestas realizadas a los distintos sectores o colectivos consultados, cuantas aportaciones fueron recogidas de Sindicatos, APYMAS, Centros Educativos, Orientadores y Grupo de Expertos consultados.

El texto de bases, recogido en dos tomos, junto con el borrador de Decreto, se entregó al Consejo Escolar de Navarra, donde fue aprobado por amplia mayoría aportando algunas propuestas para su mejora.

El Decreto entra en vigor el día 1 de septiembre de 1999 y ello supone, entre otras cosas, que se crea una nueva estructura de coordinación que son los Departamentos de Orientación de los Institutos de Educación Secundaria que tienen Centros de Educación Infantil y Primaria e Institutos de Educación Secundaria Obligatoria adscritos. Se constituyen en distritos de orientación.

Para dotar a esta nueva estructura con los recursos mínimos se necesitó una inversión extraordinaria, que no podía ser cubierta por el presupuesto anual de la Unidad Técnica de Orientación (7.000.000 pts.) ya que había que dotar a los centros base de una infraestructura pequeña, consistente en material psicotécnico y bibliográfico de uso individual, también de distrito, material informático y recursos de documentación específicos en la sede de Pamplona.

Para afrontar esta situación el Servicio de Centros y Ayudas al Estudio traspasó de acuerdo a la Resolución 1.190 de 9 de Diciembre de 1999, aprobada por el Director General de Educación la cantidad de 12.887.186 Pts.

Así mismo, se realizaron los trámites necesarios para la adquisición de 67 ordenadores, impresoras y software destinados a los centros base que no disponían de ellos o se habían quedado obsoletos (procesador 386 o anterior) por el importe total siguiente: 13.832.392 ptas. Nuevamente, para afrontar este gasto fue necesario realizar dos modificaciones presupuestarias para traspasar dinero del Servicio de Ordenación Académica y Centros.

Igualmente, se han revisado los proyectos editoriales de los libros de texto escolares que solicitaron la aprobación de su uso dentro de la Comunidad Foral.

En materia de Educación de Adultos y Compensatoria, Se trabajó en la elaboración de la normativa para la implantación de la Enseñanza Básica de las Personas Adultas:

- Decreto Foral 255/1999, de 6 de julio, por el que se regula la Educación Básica de las Personas Adultas y se establece la estructura y el currículo específico de dichas enseñanzas en la Comunidad Foral de Navarra.
- Decreto Foral 256/1999, de 6 de julio, por el que se establece la red de centros públicos en los que se van a implantar enseñanzas de Educación Básica de las Personas Adultas en la Comunidad Foral de Navarra.

Se gestionó el funcionamiento y las actividades de la educación Básica de las Personas Adultas para un volumen global de 2.594 alumnos y con una plantilla de 59 profesores.

Programa 40. Enseñanzas universitarias e investigación

En el programa general de Universidades e Investigación varios son los objetivos fijados por el Departamento de Educación y Cultura para el año 1999, pero uno básico e insoslayable, que comprendía de alguna manera a todo lo demás, es el de servir a la Ciencia y Cultura navarra; esto es, a nuestra vida universitaria en su acepción más amplia; Docencia, Investigación y Formación, en definitiva, a la vida social navarra.

En dicho contexto se definen los objetivos operativos aprobados por el Parlamento de Navarra en la Ley de Presupuestos para 1999:

- Apoyar a los centros universitarios y de Educación Superior para su crecimiento y mantenimiento.
- Mantener, en concreto, la acción tutorial de los alumnos de la UNED en Pamplona y Tudela.
- Potenciar la formación y perfeccionamiento de las tareas formativas e investigadoras como dos etapas que deben formar parte del mismo proceso y de la misma filosofía, integradas en el Plan de Formación y de Investigación y Desarrollo (I+D) del Departamento de Educación y Cultura, instrumentalizada en una serie de Ayudas a la formación y perfeccionamiento de los universitarios y personal investigador.
- Mantener y ampliar, según la demanda, el transporte universitario.
- Mantener las ayudas para estudiantes descendientes de navarros residentes en el extranjero.
- Mantener las ayudas complementarias destinadas a fomentar la movilidad estudiantil de los universitarios navarros.
- Potenciar la atención a los estudiantes universitarios navarros por parte del Gobierno de Navarra, fomentando y estimulando el estudio, la formación científica y humana y, a la postre, su proyección social e incardinación en el mercado de trabajo.

El objetivo fundamental en materia de formación y perfeccionamiento es ofrecer un Programa de Ayudas desde una concepción unitaria, secuencial y congruente con el objetivo de perseguir la formación y perfeccionamiento de investigadores tanto en el aspecto individual como colectivo.

Se parte de la concepción de un Plan General de Formación y de Investigación y Desarrollo (I+D) del Departamento de Educación y Cultura que considera de forma sistemática el tratamiento y la atención de los jóvenes investigadores navarros. Consecuentemente con esta idea se instrumentalizan dos convocatorias de ayudas durante el año 1999:

- Convocatoria de ayudas a la formación y perfeccionamiento del personal investigador navarro (de carácter individual).
- Convocatoria de ayudas a proyectos de investigación de interés para Navarra.

El Transporte Universitario que organiza el Servicio de Enseñanzas Universitarias e Investigación tiene dos tipos de características: por un lado, de carácter organizativo: al firmar un convenio con las empresas de transporte, en la zona donde sea posible; y por otro, de carácter económico, abaratando el precio del billete y cofinanciando el coste del transporte.

Por último, las ayudas para estudiantes descendientes de navarros pretender contribuir a financiar los estudios universitarios de estudiantes descendientes de emigrantes navarros que residen en el extranjero y cursan estudios oficiales en cualquiera de las Universidades de la Comunidad Foral de Navarra o en los Centros Asociados de la Universidad Nacional de Educación a Distancia en el extranjero.

Programa 52. Patrimonio histórico

En el programa destinado a procurar la conservación del patrimonio histórico en sus distintas manifestaciones han tenido una mayor participación las siguientes partidas:

- En cuanto a transferencias de capital, en la línea de Restauración y protección de edificios histórico-artísticos, cabe destacar las subvenciones concedidas para la restauración de:
 - * Palacio de Artieda: 51,1 millones.
 - * Torre Jaureguia de Donamaría: 45,4 millones.
 - * Museo de Arte Sacro de Corella: 85 millones.
 - * Iglesia de San Juan de Jerusalén de Cabanillas: 67,9 millones.
 - * Cubiertas de la Colegiata de Roncesvalles: 87 millones.
 - * Iglesia de Santa María de Olite: 23,8 millones.
- También dentro de este capítulo se encuentra la partida Restauración de edificios de carácter municipal siendo las actuaciones más importantes:
 - * Restauración de la antigua Biblioteca de Fitero: 29,1 millones.
 - * Restauración de la Casa del Vínculo de Puente la Reina: 17,5 millones.
- En cuanto a la Restauración y protección de edificios propiedad de la Iglesia, se han autorizado 86 millones para diversas restauraciones en iglesias de Tudela, Funes, Corella, Luquin, Olejua, Zúñiga, etc.
- En el capítulo de Inversiones, partida de Conservación, restauración y adecuación de monumentos del Gobierno de Navarra:
 - * Restauración del Crucero Sur del Monasterio de Irache: 40 millones.
 - * Restauración del Acueducto de Noáin:
 - Octava fase: 31,4 millones.
 - Novena fase: 52,2 millones.
 - Décima fase: 15,6 millones.
 - * Mantenimiento de los Monasterios de Irujo, Leyre, Irache y Castillo de Olite: 54,5 millones.
 - * Casa Vallesantoro de Sangüesa (actual Casa de Cultura): 17,6 millones.

DEPARTAMENTO DE SALUD.- SERVICIO NAVARRO DE SALUD - OSASUNBIDEA

EJECUCIÓN DE GASTOS 1999 (EN MILLONES DE PESETAS)

Concepto	1998	1999	Diferencia	% variación
I Gastos de personal	38.367,75	40.566,42	2.198,67	5,73
II Gastos corrientes en bienes y servicios	16.196,26	17.337,30	1.141,04	7,05
III Gastos financieros	--	--	--	--
IV Transferencias corrientes	13.624,35	15.220,54	1.596,19	11,72
Suma operaciones corrientes	68.188,36	73.124,26	4.935,90	7,24
VI Inversiones reales	3.401,50	3.497,34	95,84	2,82
VII Transferencias de capital	135,22	110,74	-24,48	-18,10
VIII Activos financieros	--	--	--	--
IX Pasivos financieros	--	--	--	--
Suma operaciones de capital	3.536,72	3.608,08	71,36	2,02
Totales	71.725,08	76.732,34	5.007,26	6,98

INTRODUCCIÓN

Durante el ejercicio 1999 el Departamento de Salud realiza gastos por importe de 76.732,3 millones de pesetas, lo que refleja una ejecución del 98,3% de su presupuesto consolidado.

En comparación con el ejercicio anterior, presenta un aumento del 7% siendo los capítulos económicos de transferencias corrientes y de gastos corrientes en bienes y servicios con un 11,7% y un 7%, respectivamente, los que reflejan mayores crecimientos, aunque cuantitativamente el capítulo de gastos de personal presenta un aumento de 2.198,7 millones.

Con relación al gasto total, este Departamento ocupa el segundo lugar, detrás del de Economía y Hacienda (79.624,4 millones) y ejecuta el 21,98% del mismo, frente al 21,16% del ejercicio anterior.

Como se refleja en el cuadro inicial, el 95,3% del gasto se destina a operaciones corrientes, en concreto a gastos de personal corresponden el 52,9% del gasto total, frente al 53,5% del ejercicio anterior.

Los ingresos realizados en el mismo ejercicio suman 1.586,8 millones de pesetas, superiores en un 12,7% a las previsiones definitivas realizadas por el Departamento. Respecto de los realizados durante el ejercicio precedente reflejan un incremento del 13,9%.

A continuación realizamos un breve análisis por capítulos económicos de gastos y de ingresos.

ANÁLISIS POR CAPÍTULO ECONÓMICOS

1.- GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

Las retribuciones del personal de este Departamento suponen 40.566,4 millones de pesetas, presentan una ejecución del 98,9% de las dotaciones consolidadas del capítulo económico.

Además es el capítulo con mayor nivel de gasto del Departamento, el 52,9%, y absorbe el 43,6% del total de gastos de personal del Gobierno de Navarra.

Se han destinado a los siguientes conceptos:

- Retribuciones de altos cargos y personal eventual: 469,9 millones.
- Retribuciones totales fijas de funcionarios: 17.038,3 millones.
- Retribuciones del personal estatutario de la Seguridad Social: 2.468 millones.
- Retribuciones del personal de cupo de la Seguridad Social: 430,7 millones.
- Retribuciones del personal transferido municipal: 1.217,6 millones.
- Retribuciones del personal laboral fijo: 165,7 millones.
- Retribuciones del personal contratado temporal: 8.911,1 millones.
- Productividad: 63,9 millones.
- Seguridad social y gastos sociales del personal: 6.277,6 millones.

- Retribuciones variables del personal: 3.523,7 millones.

Las retribuciones del personal contratado temporal aumentan el 8,3% respecto del ejercicio anterior, corresponden 4.815,6 millones a contratación temporal; 754,3 millones a retribuciones de personal contratado para campañas; 3.308,7 millones a retribuciones de personal contratado para sustituciones y 33 millones a retribuciones del personal contratado para cubrir vacantes.

- Las retribuciones variables del personal aumentan el 7,2% respecto del ejercicio anterior y se destinan a los siguientes conceptos:
- Remuneración por trabajos en festivos: 673,2 millones.
- Guardias médicas: 2.270,8 millones.
- Turnos de noche: 419,7 millones.
- Dispersión geográfica: 93,3 millones.
- Otras retribuciones variables: 62,6 millones.

Respecto del ejercicio anterior, el aumento del gasto en este capítulo económico es del 5,7%, pero en cifras absolutas supone 2.199 millones de pesetas. El Hospital Virgen del Camino refleja un aumento de los gastos de personal de 418 millones de pesetas; pasando de 9.444,4 millones durante 1998 a 9.862,5 millones durante 1999. El programa del Hospital de Navarra absorbe un incremento de gastos de personal de 572 millones, pasando de 7.951,1 millones en 1998 a 8.523,3 millones en 1999.

El programa de -Atención primaria y salud mental- absorbe 8.350,1 millones de este capítulo económico, reflejando un incremento de 318 millones respecto del ejercicio anterior.

Capítulo II. Gastos corrientes en bienes y servicios

El gasto realizado en este capítulo económico asciende a 17.337,3 millones de pesetas, el 99% de su presupuesto consolidado.

El gasto corriente en bienes y servicios supone en este Departamento el 22,6% del gasto total realizado durante 1999.

Por otra parte en este Departamento se ejecuta el 61,4% del total de gastos corrientes del Gobierno de Navarra.

Se materializa en los siguientes conceptos:

- Arrendamientos: 57,7 millones.
- Reparaciones, mantenimiento y conservación: 418 millones.
- Material de oficina: 254,9 millones.
- Suministros especiales para el funcionamiento de los servicios: 6.500,5 millones.

Refleja un aumento del gasto respecto del ejercicio anterior del 7,3%, destacan los gastos en fármacos con 2.759,8 millones, en material sanitario de consumo 2.097,5 millones, en prótesis 1.041 millones, productos alimentarios 290,3 millones o en instrumental y pequeño utillaje 231,4 millones.

- Comunicaciones: 212,9 millones.
- Gastos de transporte: 27,2 millones.
- Primas de seguros: 87 millones.
- Gastos diversos: 506,8 millones.

Destacan los destinados a reuniones, conferencias y cursillos, 54,4 millones; publicidad y propaganda, 36,5 millones y a otros gastos diversos 414,6 millones.

- Trabajos realizados por otras empresas: 3.714,7 millones.

Reflejan un aumento del 5% respecto del ejercicio anterior, destacan 431,5 millones de la contratación de servicios de lavandería; 974,4 millones de la contratación de servicios de limpieza; 130,4 millones destinados a servicios de seguridad; 183,3 millones de la contratación de servicios de alimentación y 1.893,7 mi-

llones de otros trabajos realizados por terceros, entre los que señalamos los 736 millones derivados del plan de atención de emergencia sanitaria y ambulancias o los 221,3 millones de los convenios de asistencia psiquiátrica así como los 200,7 millones destinados al programa de salud bucodental.

- Suministros auxiliares: 2.407,6 millones, aumenta un 5,5% respecto del ejercicio anterior, destacan los 361,8 millones que corresponden a consumos de energía eléctrica, agua y gas; 226,8 millones de combustibles, lubricantes y calefacción, 155,9 millones a materiales para reparaciones, conservación y repuestos, 103,7 millones a productos de limpieza y aseo y 1.542,3 millones destinados a productos químicos y de laboratorio.
- Dietas, locomoción y gastos de viaje: 88 millones.
- Gastos de edición de libros y publicaciones: 9 millones.
- Conciertos de asistencia sanitaria: 3.052,9 millones.

Cifra superior en un 2,9% a la realizada durante el ejercicio pasado, soporta el concierto con la clínica San Juan de Dios por importe de 1.125,1 millones de pesetas, el concierto con la Clínica Universitaria por importe de 1.276,8 millones de pesetas, además de 294,8 millones para trasplantes de órganos, o los 190,5 millones del concierto por oxigenoterapia y los 122,4 millones de la prestación de asistencia sanitaria en otros centros.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

El importe de las subvenciones corrientes ejecutadas durante 1999 asciende a 15.220,5 millones de pesetas, cifra que refleja una realización del 98,9% de su dotación económica.

El gasto realizado en este capítulo económico supone el 19,8% del total realizado por el Departamento de Salud. Asimismo respecto del gasto total del Gobierno de Navarra en transferencias corrientes, este Departamento realiza el 10,8%.

Atendiendo a la clasificación económica, se distribuyen entre los siguientes beneficiarios:

- Corporaciones locales de Navarra: 184,9 millones.
- Familias y particulares: 14.604,6 millones.
- Instituciones sin ánimo de lucro: 431,1 millones.

De las subvenciones a entidades locales 92,4 millones se destinan a financiar los gastos de funcionamiento de los centros sanitarios municipales (consultorios locales) y 59,5 millones a financiar actuaciones y planes municipales de prevención de drogodependencias.

Las familias y particulares perciben 14.604,6 millones, 1.518 millones más que en el ejercicio 1998, supone el 99% de su presupuesto consolidado y se han destinado a los siguientes conceptos:

- Prestaciones farmacéuticas: 13.536,8 millones.
- Absorbentes y otros productos sanitarios: 720 millones.
- Prótesis, órtesis y vehículos para inválidos: 225,5 millones.
- Desplazamientos: 21,5 millones.
- Reintegros por asistencia sanitaria: 21,9 millones.
- Becas de docencia e investigación: 39,5 millones.
- Otros varios: 39,4 millones.

De las subvenciones a instituciones sin ánimo de lucro se destinan 180,5 millones a tratamientos de rehabilitación de toxicómanos en comunidades terapéuticas, a la Asociación de Donantes de Sangre de Navarra se le subvenciona con 41 millones, las ayudas a programas de salud suman 49 millones. Asimismo se destinan 24 millones a ayudas para la detección y extracción de órganos para trasplantes y 12,5 millones a subvenciones a entidades y asociaciones para programas de prevención comunitaria, dentro del Plan Foral de Drogodependencias. Por último, destacamos los 36,6 millones destinados a convenios con organizaciones no gubernamentales para atender enfermos de sida.

En comparación con el ejercicio 1998, el gasto en este capítulo económico ha aumentado en 1.596,2 millones (el 11,7%). La mayor parte de esta cantidad 1.483,8 millones corresponde al concepto de presta-

ciones farmacéuticas que pasa de 12.053 millones gastados en 1998 a los mencionados 13.536,8 millones en 1999. Otros 64,2 millones corresponden al concepto -Absorbentes y otros productos sanitarios- que aumenta de 655,8 a los mencionados 720 millones.

Capítulo VI. Inversiones reales

Durante este ejercicio se han materializado 3.497,4 millones de pesetas en inversiones realizadas directamente por el Departamento de Salud, y se ha ejecutado el 86,7% de su presupuesto consolidado de 4.031 millones.

Se destinan a los siguientes activos:

- Obras en edificios y otras construcciones: 1.890 millones.
- Instalaciones: 219,2 millones.
- Mobiliario y material técnico: 7 millones.
- Equipos médicos: 588,2 millones.
- Otro mobiliario y equipo: 419,6 millones.
- Equipos para proceso de información: 276,2 millones.
- Estudios, informes y proyectos: 96,9 millones.

Las obras en edificios más importantes afectan a los siguientes centros:

En el Hospital de Navarra se han gastado 527,9 millones en obras del Plan de remodelación y 10 millones en pequeñas obras.

En el Hospital Virgen del Camino se han invertido 440,2 millones en obras del Plan Director, 41,8 millones en obras en centros de atención a la mujer y 47 millones también en pequeñas obras y reparaciones.

En el Hospital de Estella se han realizado gastos por importe de 130,6 millones en obras del Plan Director.

En la construcción de centros de salud se han gastado 546,9 millones de pesetas y en el Hospital Psiquiátrico en obras de construcción de la clínica de rehabilitación de enfermos mentales, 50 millones.

A equipos médicos se ha destinado el 16,8% de las inversiones y destacamos: En el Hospital de Navarra se han gastado 198 millones, en el Hospital Virgen del Camino se invierten 148,9 millones, en la Clínica Ubarmin 31,6 millones. En el Hospital de Tudela se destinan 65,4 millones a otros equipos médicos, en el Hospital de Estella 50 millones se han materializado en este concepto.

Del concepto -otro mobiliario y equipos- destacan 191 millones del Hospital de Navarra, 85 millones en el Hospital Virgen del Camino, 16,4 millones para la clínica Ubarmin y 16 millones en ambulatorios de especialidades.

En equipos para procesos de información se invierten 276,2 millones, 214,1 millones desde los servicios centrales del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea para todos sus centros y 49,4 millones desde la Dirección de Atención Primaria y Salud Mental para el plan de informatización de los centros de salud.

En instalaciones se han gastado 219,2 millones que corresponden: a redes de comunicación y cableado de edificios 116,1 millones; a mejora de instalaciones del Hospital de Navarra 43,5 millones, y a renovación de las mismas en el Hospital de Tudela 23 millones.

Del concepto -estudios y proyectos- destacamos los 88,8 millones destinados a proyectos de investigación básica y en áreas prioritarias.

Este capítulo económico refleja un aumento del gasto respecto del ejercicio anterior, del 2,8%, aunque en cifras absolutas se traduce en 95,9 millones de pesetas.

Disminuye el gasto en equipos médicos en 196,2 millones (fundamentalmente en el Hospital de Navarra -164,7 millones-) y disminuyen las obras del Plan Director de Virgen del Camino en 185,5 millones, por el contrario, en el Hospital de Navarra las obras del Plan de remodelación reflejan un aumento de 137 millones y en la construcción de centros de salud se han gastado 342,4 millones más que en el ejercicio 1998.

Capítulo VII. Transferencias de capital

Codificados bajo este epígrafe se han realizado gastos por importe de 110,7 millones de pesetas, cifra que representa una ejecución del 97,1% de su presupuesto consolidado.

Se destinan en su totalidad a las corporaciones locales de Navarra; 99,1 millones para las obras de construcción y equipamiento de centros de atención primaria, y los 11,6 millones restantes para la instalación de cloradores y la construcción de fosas sépticas.

Respecto del ejercicio anterior, disminuye el gasto en este capítulo en 24,5 millones de pesetas en la partida de transferencias para la construcción y reforma de centros de atención primaria.

2.- INGRESOS

Capítulo III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

Los derechos reconocidos en este capítulo económico ascienden a 1.550,2 millones de pesetas, cifra superior en un 18,8% a las previsiones del Departamento.

Proviene de los siguientes conceptos:

- Tasas: 21,1 millones.
- Precios públicos por prestación de servicios: 1.206,1 millones.
- Venta de bienes: 297,5 millones.
- Reintegros y otros ingresos: 25,4 millones.

El 77,8% de los ingresos provienen de la prestación de servicios sanitarios, 695,7 millones de conciertos con entidades, 404 millones de la prestación de asistencia médica a particulares, 95 millones de la prestación de otros servicios sanitarios y sociales y 10,6 millones derivados de otros ingresos. Por centros, el Hospital de Navarra ingresa 363 millones de pesetas, el Hospital Virgen del Camino ingresa 372,6 millones, la Clínica Ubarmin 22,5 millones; en el área de salud de Tudela se realizan 153 millones y en Atención Primaria y Salud mental 160,3 millones.

De los ingresos por venta de bienes, 281,2 millones provienen de la venta y suministros de productos hemoterápicos del Banco de Sangre, realizándose 111,1 millones por encima de la previsión de 170 millones de pesetas, y 16 millones provienen de suministros a Iberdrola desde la instalación de cogeneración de energía.

Respecto del ejercicio anterior se ha ingresado un 14,4% más. Destaca el aumento de ingresos en Virgen del Camino (154 millones) y en el área de salud de Tudela (62 millones).

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Los ingresos realizados de 36,6 millones de pesetas, suponen el 98,8% de las previsiones del Departamento. Proviene de los siguientes órganos:

- De la Administración del Estado: 11,6 millones.
- De la Seguridad Social: 10,3 millones. Estos ingresos provienen del Fondo de Investigaciones Sanitarias para subvencionar estudios de dieta y cáncer.
- De empresas privadas: 5,9 millones.
- De la Unión Europea: 8,8 millones.

De la Unión Europea para el programa de prevención de cáncer de mama se ingresan 7,9 millones de pesetas.

Los ingresos de empresas privadas corresponden a ayudas para financiar gastos de ensayos clínicos.

ANÁLISIS DE PROGRAMAS

	Millones de pesetas.	% participación
00. Dirección y servicios generales de Salud	188,09	0,25
10. Salud pública	76,65	0,10
11. Asistencia sanitaria	291,14	0,38
12. Docencia, investigación y desarrollo	284,29	0,37
13. Salud laboral	476,67	0,62
40. Actividades de los servicios centrales	1.120,81	1,46
41. Asistencia especializada	3.581,17	4,67
42. Hospital de Navarra	13.648,66	17,79
43. Hospital Virgen del Camino	14.483,01	18,87
44. Clínica Ubarmin	2533,13	3,30
45. Área de Salud de Tudela	5.412,75	7,05
46. Área de Salud de Estella	3.923,18	5,11
47. Atención primaria y salud mental	25.461,28	33,18
48. Prestaciones y conciertos	4.176,69	5,44
49. Instituto de salud pública	1.074,78	1,40
Total	76.732,34	100,00

Programa 42. Hospital de Navarra

	1998	Obj. 1999	1999	% 99/98	Real/Objetivo
Ingresos	16.206	16.000	15.910	98%	99%
Estancias	151.580	155.000	149.504	99%	96%
Intervenciones programadas	7.528	8.000	7.921	105%	99%
Intervenciones urgentes	3.615	3.500	3.496	97%	100%
Total intervenciones	11.143	11.500	11.417	102%	99%
Urgencias	57.154	57.000	57.486	101%	101%
Primeras consultas	51.479	65.590	64.625	126%	99%
Consultas sucesivas	115.578	140.858	139.946	121%	99%

- El Hospital de Navarra tiene una evolución, como se aprecia en el cuadro, incrementalista, con respecto al ejercicio anterior en todos aquellos parámetros que son de interés para la Gestión del Hospital.
- Las Intervenciones programadas se incrementaron en 1999 un 5% a las realizadas en el 98. Las Urgentes se redujeron un 3%, pero como es fácil de entender las intervenciones Urgentes no son un Objetivo, siendo una buena noticia para la Salud Pública la reducción de la actividad urgente.
- Ascenden de forma muy significativa las Primeras Consultas y las Sucesivas.
- Con respecto a Objetivos el comportamiento es correcto, asumiendo que los Objetivos eran ambiciosos.

Programa 43. Hospital Virgen del Camino

	1998	Obj.1999	1999	% 99/98	Real/Objetivo
Ingresos	21.110	21.902	21.760	103%	99%
Estancias	154.660	155.000	157.620	102%	102%
Intervenciones programadas	9.581	13.591	13.052	136%	96%
Intervenciones urgentes	3.119	3.122	3.095	99%	99%
Total intervenciones	12.700	16.713	16.147	127%	97%
Urgencias	112.917	115175	114.952	102%	100%
Primeras consultas	81.058	85.867	83.771	103%	99%
Consultas sucesivas	202.161	199.951	197.603	98%	99%

- Como ocurría en el Hospital de Navarra el H. Virgen de Camino presenta incrementos de actividad que se manifiestan prácticamente en todos los ítems de medida.
- Los Ingresos, aun no siendo un Objetivo su incremento, han subido un 3%, con una mejora sustancial de la Estancia Media /Proceso.
- El cambio más notable, al alza es la realización de un 36% más de intervenciones programadas.
- Las Consultas Primeras son más en el 99 que en el 98 (+3%), siendo menos las sucesivas mejorando el Ratio Primeras/Sucesivas.
- Respecto a Objetivos se puede concluir que los resultados son buenos con un cumplimiento casi absoluto, reconociendo, además las dificultades con unos Objetivos tan exigentes como los trazados para 1999.

Programa 44. Clínica Ubarmin

	1998	Obj. 1999	1999	% 99/98	Real/Objetivo
Ingresos	3.186	3.194	3.542	111%	111%
Estancias	28.599	25.200	25.573	89%	101%
Intervenciones programadas	2.981	3.364	3.893	131%	116%
Intervenciones urgentes	0	0	0	0	0
Total intervenciones	2.981	3.364	3.893	131%	116%
Urgencias	0	0	0	0	0
Primeras consultas	36.146	36.093	35.034	97%	97%
Consultas sucesivas	60.341	64.967	58.588	97%	90%

- Se observa un importante crecimiento de Ingresos, tanto en lo referido a actividad realizada en 1998 y también de la misma manera con respecto al Objetivo.
- Las estancias menos con un número muy superior de ingresos, lo cual avala el importante esfuerzo de contención de la estancia media.
- Las intervenciones programadas suben un 31% con respecto al año inmediatamente anterior y un 16% de incremento sobre el Objetivo.
- El número de consultas es discretamente inferior al realizado en el ejercicio 98 y el marcado como Objetivo.
- La Clínica Ubarmin no tiene actividad urgente.

Programa 45. Área de Salud de Tudela

	1998	Obj. 1999	1999	% 99/98	Real/Objetivo
Ingresos	6.990	7.064	6.901	99%	98%
Estancias	39.153	42.384	40.065	102%	95%
Intervenciones programadas	3.358	3.621	3.452	103%	95%
Intervenciones urgentes	1.094	1.094	1.018	93%	93%
Total intervenciones	4.452	4.715	4.470	100%	95%
Urgencias	33.446	34.449	35.155	105%	102%
Primeras consultas	30.718	32.642	35.286	115%	108%
Consultas sucesivas	64.487	62.020	63.552	99%	102%

- El Hospital Reina Sofía de Tudela reproduce el comportamiento del resto de Hospitales del SNS-O, en lo que respecta a Actividad Asistencial.
- Es significativo, fundamentalmente el incremento de las Consultas Primeras, tanto con respecto a lo realizado en el año 1998 (+15%), como lo propuesto como Objetivo para 1999 (+8%).
- Respecto a los Objetivos el resultado se puede considerar discretamente inferior en los primeros "items".

Programa 46. Área de Salud de Estella

	1998	Obj. 1999	1999	% 99/98	Real/Objetivo
Ingresos	4.292	4.352	4.248	99%	98%
Estancias	27.055	26.112	26.642	98%	102%
Intervenciones programadas	2.058	2.226	2.158	105%	97%
Intervenciones urgentes	582	582	608	104%	104%
Total intervenciones	2.640	2.808	2.766	105%	99%
Urgencias	18.951	19.330	20.080	106%	104%
Primeras consultas	21.481	25.301	25.744	120%	102%
Consultas sucesivas	42.138	48.072	38.377	91%	80%

- La Actividad del Hospital de Estella repite el mismo modelo incremental que el resto de Hospitales de la Red.
- Incrementos de entre el 4% y el 6% en todos los "Items" excepto en las Consultas Primeras donde la subida es del 20% y la reducción de sucesivas repercute positivamente en el resultado del cociente Sucesivas/Primeras.
- Respecto a Objetivos las cosas van bien y se refleja en el resultado porcentual. Podría considerarse negativo el dato de la diferencia de un 20% menos de Consultas Sucesivas en relación con el Objetivo; esto se considera positivo desde la lectura de la Dirección de Especializada y demuestra la madurez del Sistema que se libera de Pacientes en revisión para captar un mayor número de Pacientes en Primera consulta que ahora esperan menos.

LISTAS DE ESPERA CON RESPECTO AL 1 DE ENERO

CONSULTAS

Se observa en la Red una disminución del número de personas (4.776 personas menos), (-21,12%).

- Desciende el número de personas en el Hospital Virgen del Camino (-41,26%), Cupos sin libre elección (-31,57%), Hospital de Estella (-27,79%) y Hospital de Tudela (-27,76%). Ascende por el contrario el número de personas en el Hospital de Navarra (19,96%) y en la Clínica Ubarmin (3,23%).
- El descenso del número de personas es más importante en las siguientes especialidades: Alergología, Dietética, Cirugía Vasculor, Urología, E. Infecciosas, C. Maxilofacial.

QUIRÚRGICA

- Se observa en la Red un descenso del número de personas (783 personas menos), (-16,77%).
- Desciende del número de personas en la Clínica Ubarmin (42,62%), Hospital Virgen del Camino (-24,88%), Hospital de Estella (-23,84%) y Hospital de Tudela (-3,68%). Sin embargo asciende el número de personas en el Hospital de Navarra (2,47%).
- El descenso del número de personas es más importante en las siguientes especialidades: Oftalmología Infantil, Ginecología, Cirugía Pediátrica, Cirugía Maxilofacial, Urología y Cirugía Plástica.

Programa 47. Atención Primaria y Salud Mental

A) Areas de actuación:

En este programa se pueden distinguir las siguientes áreas de actuación:

1. Atención Primaria
2. Salud Mental
3. Urgencias
4. Salud Bucodental

1. Atención Primaria

En este apartado se incluyen todas las actividades realizadas por las Zonas Básicas de Salud de las Areas Norte y Este, quedando por tanto excluidas las Zonas Básicas de Salud de las Areas de Estella y Tudela.

La población que atienden estas áreas asciende a 384.033 personas, de las que 52.348 están en edad infantil (13,6%) y 64.911 tienen 65 o más años (16,9%).

Entre las actividades realizadas durante el año 1999 cabe destacar:

- Implantación efectiva de la Zona Básica de Salud de II Ensanche.
- Puesta en marcha del Plan de Gestión Clínica, que contempla el desarrollo de la cartera de servicios básicos y optativos a prestar al ciudadano y el sistema de incentivos en relación con la oferta de servicios y utilización de los recursos económicos.
- Extensión del nuevo sistema informático de cita previa a todos los Centros de Salud y Consultorios médicos locales que dispongan de personal administrativo.
- Potenciación y mejora del sistema de información, fundamentalmente en lo referente a la Tarjeta Individual Sanitaria.
- Consolidación de la libre elección de médico especialista en coordinación con Asistencia Especializada.
- Implantación de nuevas actividades de consulta de enfermería.
- Desarrollo del plan de uso correcto de los servicios y del plan de mejora de la competencia profesional.

En cuanto al aspecto económico, las cifras del ejercicio 1999 referentes a las Zonas Básicas de Salud de las Areas Norte y Este son las siguientes:

- Coste de funcionamiento: 6.114 millones de pesetas.
- Gasto de farmacia (medicamentos por recetas): 9.590 millones de pesetas.
- Inversiones realizadas por un importe de 648 millones de pesetas, entre las que cabe destacar las obras de construcción del centro de Salud de San Juan de Pamplona y la adquisición de diverso equipamiento para centros y consultorios.

2. Salud Mental

En este apartado cabe destacar la consolidación de la transformación, iniciada en 1998, en Centro Psicogeriátrico del Hospital Psiquiátrico San Francisco Javier, y la prestación de los siguientes servicios: centro de día y servicio residencial psicogeriátricos y oferta de descanso familiar.

El coste de funcionamiento de todos los servicios del área de Salud Mental asciende a la cuantía de 2.205 millones de pesetas.

Se han realizado inversiones por un importe de 88 millones de pesetas, destacando por su importancia la iniciación de las obras de construcción de la Clínica de Rehabilitación.

3. Urgencias

Se ha consolidado el plan de atención a emergencias y urgencias en Navarra. El coste de funcionamiento de este servicio ha supuesto la cuantía de 557 millones de pesetas.

4. Salud Bucodental

Se han realizado las siguientes actividades:

4.1. Preventivas:

Educativas: distribución del material educativo y colaboración con el profesorado en 216 colegios.
Distribución de flúor a 22.107 niños.
Sellado de fisuras.

4.2. Asistenciales:

Programas de Asistencia Dental Infantil: se ha realizado la oferta a 51.006 niños de los que se ha atendido a 31.369.
Consultas de odontología: 26.317.

El coste de funcionamiento en el año 1999 ha sido de 298 millones de pesetas, de los que 202 corresponden al PADI.

B) Ejecución del Presupuesto de Gastos:

El gasto global en 1999 de este Programa ha supuesto la cuantía de 25.460 millones de pesetas, que se desglosan en los siguientes conceptos:

Atendiendo a capítulos económicos:

Capítulo I:	8.350 millones pts.	(32,8%)
Capítulo II:	1.692 millones pts.	(6,6%)
Capítulo IV:	14.582 millones pts.	(57,3%)
Capítulo VI:	737 millones pts.	(2,9%)
Capítulo VII :	99 millones pts.	(0,4%)

Atendiendo a Proyectos:

Actividades generales de A. Primaria:	17.173 millones pts.	(67,5%)
Actividad Centros de Salud A. Pamplona:	5.958 millones pts.	(23,4%)
Actividad Centros Salud Mental A. Pamplona:	993 millones pts.	(3,9%)
Actividades Centro Psicogeriátrico:	1.336 millones pts.	(5,2%)

En el proyecto de "*Actividades generales de Atención Primaria*" caben destacar los siguientes gastos: cuotas de seguridad social correspondiente al personal de todo el programa (1.293 millones pts.), contrato del servicio de limpieza y aseo (213 millones pts.), prestaciones farmacéuticas (13.536 millones pts.) y absorbentes y otros productos sanitarios (720 millones pts.). Asimismo figuran las obras de construcción de centros de salud (547 millones pts.) y su equipamiento (76 millones pts.).

En el proyecto de "*Actividades de los centros de Salud del Area de Pamplona*" se destacan los siguientes gastos: retribuciones al personal (5.196 millones pts.), material sanitario de consumo y productos químicos (200 millones pts.) y programa de salud bucodental (202 millones pts.).

En el proyecto de “*Actividades de los Centros de Salud Mental del Area de Pamplona*” es conveniente resaltar los siguientes conceptos: retribución al personal (552 millones pts.), convenios de centros de salud mental (119 millones de pts.), asistencia psiquiátrica en centros ajenos (101 millones pts.) y tratamientos de rehabilitación en comunidades terapéuticas (180 millones pts.).

En el proyecto de “*Actividades del Centro Psicogeriátrico*”, cabe destacar los siguientes gastos: retribuciones al personal (940 millones pts.), fármacos (39 millones), servicio de lavandería (33 millones pts.) y contrato de alimentación (92 millones pts.).

Asimismo figuran las obras de construcción de la Clínica de Rehabilitación (50 millones pts.) y reformas y equipamientos (30 millones).

C) Ejecución del Presupuesto de Ingresos:

Los ingresos realizados en 1999 por los centros adscritos a este Programa alcanzan la cuantía de 160 millones de pesetas, provenientes principalmente de la prestación de servicios sanitarios: a través de ingresos en el Centro Psicogeriátrico (65 millones) y de convenios y particulares (90 millones pts.).

Programa 48. Prestaciones y conciertos

Las prestaciones sanitarias complementarias que el Servicio de Prestaciones y Conciertos gestiona son las siguientes:

Concertadas:

- Diálisis domiciliaria
- Terapias respiratorias domiciliarias
- Transporte sanitario
- Asistencia sanitaria en la Clínica Universitaria de Navarra
- Asistencia sanitaria en el Hospital San Juan de Dios
- Asistencia sanitaria en otros centros fuera de Navarra
- Visado de Recetas

No Concertadas sujetas a normativa reguladora:

- Reintegro de Gastos
- Prestación ortoprotésica
- Asistencia sanitaria fuera de Navarra en el Sistema Nacional de Salud
- Desplazamientos
- Asistencia Dental a disminuidos psíquicos

1.- Los objetivos y acciones del programa son, en general, facilitar a los ciudadanos con derecho a asistencia sanitaria por parte del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea, las prestaciones complementarias que precisen. Para cada una de las prestaciones gestionadas en este Servicio que se rigen por contrato, la actualización de los conciertos y contratos en vigor y la realización de nuevos convenios que sean necesarios bien por finalización, bien por denuncia de los mismos o bien por la aparición de nuevas necesidades. También es preciso elaborar normativa acorde a la realizada por el Ministerio de Sanidad para las prestaciones complementarias.

2.- Así mismo, el desarrollo en su totalidad de la nueva aplicación informática del Servicio de Prestaciones y Conciertos apoyada en la nueva aplicación de la Tarjeta Individual Sanitaria y su conexión con la Sección de Prestaciones y Conciertos de Tudela.

En la actualidad la nueva aplicación informática se utiliza para la tramitación de las prestaciones de: visado de recetas, asistencia en Clínica Universitaria de Navarra, reintegros de ortopedia, transporte sanitario y oxigenoterapia y otras terapias respiratorias. Pendiente de realizar, se encuentra la conexión entre la Sección de Tudela y este Servicio, debido a problemas de infraestructura, aunque durante el año 1999 se han realizado los trabajos necesarios para solventar las deficiencias existentes y conseguir así el objetivo propuesto que culminará a principios del año 2000.

También se llevó a cabo las adaptaciones necesarias en la aplicación informática para el control de la facturación de la Clínica Universitaria de Navarra que fueron necesarias debido a cambios sustanciales en el nuevo contrato y al volumen de datos que estaba alcanzando.

3.- Agilizar la gestión de las prestaciones complementarias al objeto de facilitar la tramitación al ciudadano. En este sentido se culminó el trabajo empezado durante el año 1998 para la puesta en marcha de la valija con los Centros de Salud de Pamplona con información al ciudadano y charlas informativas en los Centros de Salud. Durante el año 1999 se introdujeron, igualmente, charlas informativas y documentos guía de tramitación de prestaciones complementarias en los cursos de formación de Médicos de Familia.

Para conocer el grado de satisfacción de los usuarios, así como el conocimiento de éstos respecto de los trámites necesarios y las posibles medidas correctoras en su caso, se llevó a cabo, durante el mes de junio, una encuesta de opinión a los usuarios.

Para la consecución de estos objetivos se cuenta con los medios humanos y materiales destinados en el Servicio de Prestaciones y Conciertos. También se cuenta con la colaboración necesaria del Servicio de Centro de Soporte y Tecnología de la Información y del Servicio de Sistemas de Información para el mantenimiento y desarrollo de las aplicaciones informáticas. Además se cuenta con los diversos medios de otras esferas del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea en los aspectos asistenciales y de apoyo.

Entre los indicadores que operativamente se manejan, para la valoración de objetivos, se encuentran los propios de actividad, facturación y coste de los Centros Concertados, así como de actividad y coste de las diferentes prestaciones complementarias, recogidos mensualmente en el control de gestión y cuyos datos anuales figuran en la memoria del Servicio.

A continuación, y por prestación, se indica un breve análisis de lo sucedido en el año 1999.

Diálisis domiciliaria:

El servicio de diálisis domiciliaria lo presta la empresa Baxter, S.A. Las modalidades que se utilizan en Navarra son la Diálisis peritoneal ambulatoria continua (D.P.A.C.), Diálisis peritoneal domiciliaria con máquina cicladora y cambio automático. Los datos referentes al año 1999 son los siguientes:

Modalidad	Media pacientes/mes	Sesiones	Factura
D.P.A.C.	8	2.654	16.182.027
Máquina Cicladora	11	3.666	32.118.258
Cambio Automático	0	65	491.440
Total	19	6.385	48.791.725

El análisis de los datos registrados en los distintos años hace pensar en que la tendencia se orienta hacia la estabilización de este servicio: el número de pacientes que lo utilizan es pequeño y depende de los pacientes que se incorporen y los pacientes que lo abandonen por trasplante renal o inclusión en diálisis hospitalaria.

Oxigenoterapia a domicilio:

En la actualidad existe, para el servicio de terapias respiratorias domiciliarias, un contrato con la empresa Oxigasa, S.A., derivado del concurso realizado, y adjudicado mediante Resolución 675/98, de 4 de junio, del Director Gerente del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea en vigor desde el 1 de julio de 1998.

Terapias	Media pacientes/mes	Sesiones	Factura
Oxigenoterapia	664	230.109	10.491.197
Aerosolterapia	146	43.512	11.029.850
C.P.A.P.	550	200.181	83.417.337
Monitorización	11	3.956	4.546.827
Oxígeno líquido	15	5.071	6.942.199
Ventilación mecánica	6	2.306	5.495.198
BIPAP	46	16.665	10.815.305
Total	1.438	501.800	230.737.913

El número de pacientes que utilizan oxigenoterapia aumenta por el envejecimiento de la población de una manera lenta pero constante, por otra parte, influye la utilización de C.P.A.P. para el síndrome de apnea de sueño, patología reciente de la que se diagnostica un elevado número de casos cada año, con la particularidad de que este tratamiento es permanente, es decir, los nuevos casos se van sumando a los ya existentes.

Prótesis, órtesis y vehículos para inválidos:

En esta línea se abona el gasto en prótesis quirúrgicas fijas colocadas en la Clínica Universitaria de Navarra, Hospital San Juan de Dios y las prótesis, órtesis y vehículos para inválidos que solicitan los usuarios.

a) Número de productos abonados a usuarios y facturación:

Nº de productos	Importe medio	Facturación
5.846	21.219	124.045.434

Por ello, surge el Decreto Foral El Ministerio de Sanidad y Consumo publicó la Orden de 18 de enero de 1996, para la regulación de la prestación ortoprotésica, a cuyas condiciones debe adaptarse todo el Sistema Nacional de Salud.

17/98, de 26 de enero, por el que se regula la prestación ortoprotésica del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea, relativa a prótesis externas, sillas de ruedas, órtesis y prótesis especiales.

De las modificaciones que supone la aplicación de este Decreto con relación al anterior, es destacable la supresión de productos tales como las órtesis de pie que hace que el número de productos reintegrados disminuya de manera acusada.

El 5 de agosto de 1999 se publica en el B.O.E. la Orden del Ministerio de Sanidad y Consumo que modifica la Orden de 18 de enero de 1996 de prestación ortoprotésica en lo referente a financiación de sillas de ruedas eléctricas, ampliando las indicaciones para el derecho a esta prestación. Igualmente, suprime la aportación del usuario para las prótesis distintas de los miembros. Dicha normativa entra en vigor el 1 de enero de 2000, por lo que su repercusión será de observación en los datos del año 2000.

El 30 de diciembre de 1998 se publica en el B.O.N. la Orden Foral 170/1998 por la que se establece el Programa de Detección Precoz de hipoacusias en el periodo perinatal, e incluye para los beneficiarios del Servicio Navarro de Salud con derecho a esta prestación (recién nacidos que se incorporan al programa) la financiación de los audífonos con cargo a esta línea presupuestaria.

b) Número de prótesis quirúrgicas fijas implantadas en los Centros Concertados de Navarra:

Centro concertado	Nº	Facturación
Clínica Universitaria de Navarra	147	99.860.375
Hospital San Juan de Dios	440	6.746.580
Total	587	106.606.955

El gasto generado en este apartado se encuentra siempre sujeto a los avances tecnológicos y a la aparición de nuevos dispositivos de elevado precio.

Concierto con la Clínica Universitaria de Navarra:

Tiene un carácter de complementariedad con los servicios prestados por el Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea.

Para el año 1999 se ha realizado un nuevo contrato con este centro, con efectos económicos retroactivos a noviembre de 1998.

La facturación depende de la utilización que los Centros del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea hagan, así como del tipo de procesos que se remitan para su tratamiento y de la aparición de nuevas terapias, fármacos y tecnologías. Para el año 1999 los trasplantes de órganos y la asistencia posterior derivada dispone de una línea presupuestaria específica y ampliable.

El gasto abonado a la Clínica Universitaria de Navarra, en el año 1999, asciende a 1.276.839.437 pesetas, de los cuales 346.402.260 corresponden a atrasos del año 1998, quedando pendiente de abono las facturas correspondientes a parte del mes de noviembre y diciembre de 1999 por una cantidad de 193.498.978 pesetas, por lo que el Gasto Real de 1999 es de 1.123.936.155 pesetas. Todo ello, sin tener en cuenta lo relativo a prótesis quirúrgicas fijas, que como antes ya se comentó se incluyen en otra línea presupuestaria y los trasplantes de órganos, que a continuación se detallan.

El gasto de trasplantes para el año 1999 ha sido de 294.849.383 pesetas, quedando pendiente de abono la cantidad de 22.009.035 pesetas por no disponer de la factura que la Clínica Universitaria de Navarra remite al Servicio de Prestaciones y Conciertos en la fecha precisa, por lo que el Gasto Real de 1999 en trasplante de órganos es de 316.858.418 pesetas.

Concierto con el Hospital San Juan de Dios:

La utilización que el Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea hace del Hospital San Juan de Dios se orienta, fundamentalmente hacia la hospitalización de pacientes de larga estancia y cuidados paliativos, la realización de técnicas quirúrgicas no complejas y ciertas pruebas diagnósticas.

El gasto abonado al Hospital San Juan de Dios, en el año 1999, asciende a 1.125.113.000 pesetas, de los cuales 646.887 corresponden a atrasos del año 1998 y quedando pendiente de abono la cantidad de 2.354.144 pesetas, por lo que el Gasto Real de 1999 es de 1.126.820.257 pesetas. Todo ello, sin tener en cuenta lo relativo a prótesis quirúrgicas fijas, que como bien antes se comentó se incluyen en otra línea presupuestaria.

En el gasto generado para el año 1999, queda incluido el referido a la prestación de asistencia sanitaria integrada en el Programa de Cuidados Paliativos para pacientes terminales de la Dirección de Atención Primaria.

Concierto con Empresas de Ambulancias:

Para el año 1999, el Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea dispone de dos contratos vigentes para la prestación del transporte sanitario público. Por un lado existe, para las Zonas de Alsasua, Estella, Azagra, Baztán-Bidasoa y Tudela, contrato con la empresa Urbaser, S.A.; para las Zonas de Pamplona, Tafalla y Sangüesa, el contrato está suscrito con las empresas de Ambulancias Iruña de Navarra, Ambulancias Juan Jiménez y Ambulancias La Nora. Estos tres últimos contratos finalizaron el 31 de diciembre de 1999, por lo que el Servicio Navarro de Salud llevó a cabo un concurso público en el año 1999, derivado del cual, mediante Resolución 1314/1999 de 4 de octubre de 1999, las empresas adjudicatarias resultantes fueron, para la zona de Pamplona Ambulancias Iruña de Navarra, para la zona de Tafalla Ambulancias Navarra y para la zona de Sangüesa-Roncal Ambulancias La Nora. La fecha de inicio de estos contratos es de 1 de enero de 2000.

Mediante Resolución 278/1999, de 1 de marzo, se modificó el contrato existente con la empresa Urbaser, incorporando una nueva base de permanencia en Lesaca, todo ello con efectos del 1 de marzo de 1999.

Así mismo existe, para el año 1999, contrato para el servicio de ambulancias de urgencia vital (SAMU-UCI), para las Zonas de Pamplona, Tudela y Estella, con las empresas de Ambulancias Iruña, Navarra y Virgen del Puy respectivamente.

La facturación total, en el año 1999, ascendió a 736.778.284,- pesetas.

Reintegro de Gastos por Asistencia Sanitaria:

En esta línea presupuestaria quedan incluidos los gastos realizados por usuarios para atención sanitaria necesaria y que, por distintas razones, el Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea no ha podido proporcionar con medios propios. El gasto anual es muy variable y depende en buena medida de técnicas y tecnologías nuevas que no se realizan en nuestra Comunidad, por ser un número reducido de pacientes el que las necesita, ascendiendo, en el año 1999 a 21.833.708,- pesetas.

Aunque incluido en otra línea presupuestaria, se puede hablar de reintegro de gastos de asistencia sanitaria cuando hablamos de la asistencia odontológica a deficientes psíquicos en aplicación del Decreto Foral 436/92, de 28 de noviembre, cuyo importe asciende a 4.095.500,- pesetas.

Asistencia Sanitaria en otros centros:

Se incluye la asistencia sanitaria prestada a usuarios del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea en centros concertados de ámbito nacional. Al igual que ocurre con la prestación de Reintegro de gastos por asistencia sanitaria, el gasto es muy variable dependiendo de las técnicas y tecnologías nuevas que no se realizan en Navarra, por ser reducido el número de pacientes que las necesita, y cuyo gasto, en el año 1999, ha sido de 122.429.075,- pesetas, de las que 21.089.887 corresponden al año 1998, y quedando pendiente de pago 8.271.555 pesetas. Por lo que el Gasto Real de 1999 es de 109.610.743 pesetas.

En este apartado se incluye la actividad generada por la entrada en vigor del concierto firmado entre el Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea y la Clínica Quirón de San Sebastián para la práctica de técnicas de reproducción asistida.

Desplazamientos y dietas:

Durante el año 1999, el gasto generado por el abono de viajes realizados por pacientes que se desplazan a otras provincias, para recibir tratamientos, con la correspondiente Orden de Asistencia tramitada en este Servicio de Prestaciones y Conciertos, ha sido de 21.057.706 pesetas y en dietas por el mismo motivo 1.495.357 pesetas.

DEPARTAMENTO DE OBRAS PÚBLICAS, TRANSPORTES Y COMUNICACIONES

EJECUCIÓN DE GASTOS 1999 (EN MILLONES DE PESETAS)

Concepto	1998	1999	Diferencia	% variación
I Gastos de personal	1.165,91	1.214,44	48,53	4,16
II Gastos corrientes en bienes y servicios	652,68	922,22	269,54	41,30
III Gastos financieros	--	--	--	--
IV Transferencias corrientes	213,12	347,16	134,04	62,89
Suma operaciones corrientes	2.031,71	2.483,82	452,11	22,25
VI Inversiones reales	12.914,57	18.124,02	5.209,45	40,34
VII Transferencias de capital	545,21	361,85	-183,36	-33,63
VIII Activos financieros	--	--	--	--
IX Pasivos financieros	--	--	--	--
Suma operaciones de capital	13.459,78	18.485,87	5.026,09	37,34
Totales	15.491,49	20.969,69	5.478,20	35,36

INTRODUCCIÓN

El Departamento de Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones efectuó un gasto de 20.969,7 millones de pesetas, lo que representa el 87,2% de su presupuesto consolidado.

La cuantía más representativa sigue correspondiendo a las inversiones reales, que con 18.124 millones suponen el 86,4% del total del Departamento, destinándose 14.936,5 millones a los programas de ampliación y conservación de la red viaria.

En relación con el gasto del pasado año se deduce un incremento global del 35,36%, equivalente a 5.478,2 millones de pesetas, debido principalmente al aumento de las inversiones en 5.209,4 millones de pesetas.

En cuanto a los ingresos devengados, durante 1999 se obtuvieron 686,1 millones, que representan una diferencia con el presupuesto inicial de 521,6 millones más de lo previsto. Destacan los 277,6 millones procedentes de la Unión Europea para ampliación y mejora de la red viaria, 151,8 millones de otros ingresos y 139,3 millones de sanciones de transportes.

ANÁLISIS POR CAPÍTULO ECONÓMICOS

1.- GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

El coste de las remuneraciones del personal de este Departamento fue de 1.214,4 millones de pesetas, lo que equivale al 90,1% de su presupuesto consolidado, con un incremento de 4,16% respecto a 1998.

La mayor cuantía se ha dirigido a pagar las retribuciones del personal funcionario, por importe de 1.066,4 millones de pesetas (el 87,8%). Las retribuciones del personal temporal sumaron 21,7 millones, por 37,2 las de altos cargos y personal eventual y 34 millones el pago de los seguros sociales. Por su parte, se abonaron 55 millones en horas extraordinarias, 1,4 millones más que en 1998.

Por centros gestores destacan los 607,8 millones del Servicio de Conservación de la red viaria, los 201,7 millones del Servicio de Caminos y los 169 millones imputados a la Secretaría Técnica.

Capítulo II. Gastos corrientes en bienes y servicios

Los fondos destinados a financiar los gastos de este capítulo ascendieron a 922,2 millones de pesetas, lo que representa el 96,4% de su presupuesto consolidado, así como un incremento de 269,5 millones respecto al importe gastado el pasado año.

La distribución del capítulo por conceptos económicos ha sido la siguiente:

	Millones
Arrendamientos	2,2
Reparación y conservación	40,0
Material, suministros y otros	773,5
Dietas y gastos de viaje	106,4

Dentro del apartado "Material, suministros y otros", destacan los 486,3 millones para el pago de la facturación telefónica de los centros del Gobierno de Navarra; 157,3 millones en energía eléctrica y agua (principalmente para el alumbrado de túneles de la red viaria) y 79,3 millones para financiar trabajos realizados por otras empresas, tanto para servicios de limpieza (19,3 millones), servicio de difusión de la televisión en Navarra (60 millones), etc.

De los 106,4 millones abonados por dietas, y gastos de viaje, 22,1 millones se localizan en el Servicio de Caminos y 65,6 millones en el Servicio de Conservación.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Las subvenciones corrientes otorgadas en 1999 por este Departamento alcanzaron los 347,2 millones, lo que supone el 80,2% de su presupuesto consolidado.

De los 232,8 millones concedidos a empresas públicas y otros entes públicos, 40,8 millones se destinaron a la Sociedad "Ciudad del Transporte de Pamplona, S.A." y 190,1 millones a RTVE para ampliar la programación regional.

Las empresas privadas recibieron 69,7 millones para ayudar al mantenimiento de servicios de transporte de viajeros (transporte público regular y transporte interurbano colectivo). Cabe destacar la baja ejecución (20,21%) de ayudas a actuaciones de formación en el sector del transporte.

Este capítulo económico que presenta un incremento con relación al gasto del ejercicio anterior de 134 millones se debe, principalmente, a la mayor aportación a RTVE para ampliar la emisión regional.

Capítulo VI. Inversiones reales

Como en todos los ejercicios anteriores este capítulo sigue siendo el más importante y representativo del Departamento de Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones.

El presupuesto inicial aprobado fue de 16.710 millones, si bien, debido fundamentalmente a diversas incorporaciones de remanentes de crédito del año anterior, el presupuesto consolidado quedó fijado en 20.839,1 millones de pesetas (4.129,1 millones más que el inicial). De dicho importe se ha ejecutado el 87%, es decir, 18.124 millones, aunque cabe significar que el presupuesto comprometido era de 19.707,3 millones (el 94,6%).

De la importancia de este capítulo basta con señalar que representa el 86,4% del gasto total realizado por el Departamento de Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones, así como el 53,8% de las inversiones ejecutadas directamente por el Gobierno de Navarra durante 1999.

La cuantía de las inversiones relacionadas con la ampliación, mejora y conservación de la red viaria alcanzaron los 14.891,8 millones (el 87,2%), seguido a gran distancia por las relativas a obras hidráulicas y cartografía con 1.959,6 millones y a telecomunicaciones con 610,8 millones de pesetas.

La mayor parte se ha destinado a la construcción y mejora de carreteras, por importe de 15.109,8 millones. En este apartado destacan las obras en Autovías, por importe de 600,8 millones; en la red Pamplona-Francia por Belate, con 1.548 millones; actuaciones en la Comarca de Pamplona, por importe de 2.214 millones; Variantes de poblaciones, con 2.650,1 millones; Red Comarcal y Local, con 2.054,8 millones. Las obras de conservación por contrata y reposición de pavimentos, ascienden a 1.709 millones de pesetas. Supresión de pasos a nivel por 560 millones. Red de interés de la Comunidad Foral y Pamplona-Irurtzun por 1.259,5 millones.

Otras inversiones a destacar son: 1.664,6 millones para embalses e infraestructura hidráulica; 181 millones para instalaciones del Servicio de Telecomunicaciones (cableado, extensión de la red de TV, etc.); 373,9 millones para el desarrollo de la red corporativa de voz, datos e imagen del Gobierno de Navarra y

583,3 millones en inmovilizado inmaterial: cartografía (185,4 millones), estudios hidrológicos y geológicos (56,6 millones), estudios y proyectos sobre la red viaria (251,2 millones), seguridad vial (38,3 millones), etc.

En comparación con las inversiones realizadas en 1998 se observa un incremento del 40,34%, equivalente a 5.209,4 millones de pesetas. La explicación de esta diferencia es el incremento de 4.750,4 millones en las inversiones destinadas a la construcción y conservación de carreteras ya que pasa de 10.359,4 millones en 1998 a 15.109,8 millones en 1999. También, la inversión en "Embalses e infraestructura hidráulica" ha aumentado en 563,8 millones. Por otro lado, el programa de Telecomunicaciones registra una disminución global de 345,4 millones de pesetas.

Capítulo VII. Transferencias de capital

Las aportaciones para inversión concedidas por este Departamento durante 1999 ascendieron a 361,8 millones de pesetas, lo que representa un 78,4% del presupuesto consolidado.

Las corporaciones locales obtuvieron 258,9 millones: 162,5 millones para encauzamientos y defensas de ríos; 42,8 millones para reparar pequeños embalses; 53,6 millones para estabilización de taludes rocosos.

Finalmente, a las empresas privadas se les otorgaron 95,1 millones, de los que 80 millones fueron para modernizar el sector del transporte y 15,1 millones para el fomento de las telecomunicaciones.

Con relación al pasado año se registra una reducción del 33,6%, es decir, 183,4 millones. Destaca la reducción de la partida para Ayudas a la modernización de empresas de 39 millones, la reducción de 38,2 en la partida destinada a obras en taludes rocosos y la reducción de 20,5 en la partida de encauzamientos y defensas y por otro lado han desaparecido las partidas de ayuda a la expropiación de terrenos para "Ciudad del Transporte de Pamplona, S.A.", dotada con 64 millones y la partida de infraestructuras del transporte dotada con 20 millones.

2.- INGRESOS

Capítulo III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

Los derechos reconocidos de este capítulo han alcanzado en 1999 los 408,5 millones de pesetas, lo que supone un 248,3% más de lo previsto inicialmente, equivalente a 244 millones.

El Servicio de Transportes ha ingresado 208,1 millones (el 51%), de los que 139,3 millones provienen de sanciones de transportes y 67,5 millones de autorizaciones.

Con relación al pasado año ha habido una disminución en la recaudación del Servicio de Transportes de 39,2 millones de pesetas, debido principalmente al ingreso de 53,2 millones de pesetas menos en la partida de sanciones de transporte, compensada por otro lado con una recaudación de 13,4 millones de pesetas más en la partida de Autorizaciones de transporte.

Otros ingresos a destacar son la partida de "Otros ingresos" con 151,8 millones de pesetas que supone un incremento con respecto al presupuesto consolidado de 151,3 millones de pesetas debido fundamentalmente al ingreso por el enlace de Gorraiz (115,04 millones); así como las partidas por venta de planos y cartografía por un importe de 6,8 millones y la de reintegro por daños en señalización con un importe de 30,66 millones.

Capítulo VII. Transferencias de capital

Los recursos obtenidos por este Departamento para la financiación de sus inversiones se elevaron a 277,6 millones de pesetas.

La totalidad de dichas aportaciones procede de la Unión Europea (Feder) para cofinanciar diferentes obras de la red viaria.

ANÁLISIS POR PROGRAMAS

La estructura presupuestaria del Departamento de Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones está constituida por los programas siguientes:

Programa	Millones de pesetas	% Participación
00. Dirección y servicios generales del Departamento	234,62	1,51
10. Actividades generales del Servicio de Obras Públicas	616,69	3,98
11. Obras hidráulicas, geología y Cartografía	2.300,96	14,85
20. Ampliación de la red viaria	10.979,13	70,87
21. Conservación de la red viaria	5.002,53	32,29
30. Infraestructura y gestión en transportes	431,61	2,79
31. Telecomunicaciones	1.404,09	9,06
Totales	20.969,69	100,00

A continuación se efectúa un análisis de los programas más relevantes.

Programa 11. Obras hidráulicas, geología y cartografía

Para el cumplimiento de los objetivos de este programa se han gastado en 1999 un total de 2.301 millones de pesetas, lo que representa el 10,97% de su presupuesto consolidado.

Dentro del apartado de *obras hidráulicas* los principales objetivos han sido:

- a) Avanzar en el desarrollo del proyecto de Itoiz y del Canal de Navarra, centrándose principalmente en.
- b) Realización de obras de encauzamiento y defensa contra avenidas. Cabe distinguir entre la infraestructura financiada en su totalidad por el Departamento, por afectar a infraestructuras propias (y cuyo gasto se contabiliza en la partida "Embalses, infraestructura hidráulica y obras complementarias") y las subvenciones concedidas a ayuntamientos, de las cuales se han tramitado 13 expedientes con un importe de 194,5 millones, el 70% del presupuesto.
- c) Construcción de estaciones de aforo. Se ha construido la estación de aforos de la Regata Zeberia en Baztan, por un importe de 37 millones de pesetas.

En lo que al cumplimiento de los objetivos en el apartado de *geología*, destaca, por un lado, el mantenimiento y actualización de la infraestructura geológica y la cartografía a escala 1:25.000.

Por otro lado, se incluye en este apartado las subvenciones a ayuntamientos para obras de estabilización de taludes rocosos con riesgo de afección a núcleos urbanos. El importe total de estas ayudas ha sido de 129,75 millones, y los destinatarios principales han sido el Concejo de Aramendía y los Ayuntamientos de Cárcar, Sesma, Cáseda y San Adrián.

Programa 20. Ampliación de la red viaria

El objetivo de este programa es adecuar y modernizar la red viaria a las necesidades de comunicaciones por carretera y mejorar las conexiones con las grandes redes europeas y nacionales.

Las acciones realizadas en este programa se agrupan en los siguientes epígrafes:

a) Obras adjudicadas

El presupuesto total adjudicado ha sido de 10.522 millones. Las nuevas obras más significativas han sido:

Obra	Adjudicación
Ensanche y mejora. Ctra. NA-4401, acceso a Zugarramurdi	264.936.732
Mejora Ctra. NA-170, de Leitza a la A-15	292.136.295
Urbanización Ctra. N-240-A, Tramo: Berriozar-Berrioplano	313.604.470
Paso inferior bajo FFCC en la N-I, en Ziordia, 2ª Fase	134.781.847
Variante NA-5500, Caparrosos-Carcastillo, Barranco del Abejar	39.317.854
Ensanche y mej. NA-6320 entre Viana y la NA-134	249.548.167
Const. 3ª Fase Variante de Sangüesa y me. NA-5341 Gabarderal	333.828.280
Ensanche y mej. NA-6010, Campanas-Puente la Reina 2,341-4,400	166.829.700
Desdoblamiento Ronda Norte entre Artica y N-121, en Villava	535.694.712
Modif. enlace NA-134, Eje del Ebro y NA-115, Cruce de Milagro	57.490.738
Const. Puerto Belate: Zozaia-Donetztebe, Subtramo III: 17,9 al 24,146	2.904.234.672
Ensanche NA-170, Leitza-Donetztebe/Santesteban Tramo V: 29 al 31,4	553.612.211
Const. Arrigaztelu N-121-A, Tramo: P.K. 59,5 hasta Vte. Sunbilla	1.495.251.494
Desdoblamiento Ronda Este, Tramo I: río Sadar-Vte. de Olaz	1.649.117.611
Construcción puente Los Llanos en Estella	176.435.468
Const. cuarto carril N-121-A, PK 36,7 al 38 (Almandoz) Belate	75.195.835
Modificación de la Intersección de Venta de Arlás	50.865.000
Ensanche y mej. NA-150, Tramo: Artieda-Lumbier	461.268.620
Acond. NA-132-A, Tramo: Acedo-Límite con Alava en Zúñiga	614.222.013
Const. puente sobre río Cidacos en Pitillas	42.892.307

b) Obras liquidadas

Se han finalizado obras por un importe total de 10.298 millones de pesetas, con una desviación media del 10,56% sobre el presupuesto de adjudicación. Las actuaciones más significativas han sido:

Obra	Liquidación
Accesos instalaciones Tajonar desde NA-2310, Vte. Este	142.683.503
Tercer carril N-121-A, de Oricáin a Sorauren	93.633.080
Obras anexas a los tramos III y IV de Autovía de la Barranca	82.425.705
Acond. y ensanche NA-178, Tramo: Güesa-Esparza Salazar	321.431.745
Mej. NA-132, San Martín de Unx-Alto de Lerga	299.869.061
Mej. trazado NA-2310, Tramo II: Aranguren-Sarriguren	384.183.792
Enlace y mejora Ctra. NA-6110, Lerín-Larraga y NA-6120	247.771.662
Const. intersección entre N-240 y la Ronda Este en Noáin	97.904.512
Ensanche y mej. NA-6840, Tramo: Murchante a la N-121-C	68.393.175
Acond. NA-160, Tudela-Baños de Fitero PK 11,2 al 15,6	260.211.681
Acond. NA-214, Navascués-Burgui, P.K. 7 al 15,333	393.797.013
Ctra. conexión Ronda Este con Burlada y Villava	323.736.761
Ensanche y mejora NA-2303, acceso a Badostáin	125.836.550
Acond. NA-5340, Vta. Judas-Aibar-Carcastillo 4 al 7,2	205.597.758
Vte. NA-5300, para supresión paso nivel 133/048	231.643.677
Ensanche y mej. NA-6010, Tramo IV: Enériz-Puente Reina	225.286.646
Acond. Intersecc. Dicastillo PK 7,9 y 8,5 NA-122, Estella-Allo	175.185.954
Conserv. Areas Descanso, Miradores, isletas Ctras.	167.950.600
Const. Enlace en la Variante de Cintruénigo	241.823.027
Mod. Tramo inicial de la carretera de Orcoyen	111.566.945
Mejora de la NA-6010, entre la N-121 y el paso FFCC 0,180	357.727.184
Const. Variante de Olaz	650.675.707
Acond. y mej. Trazado NA-6330, Tramo: Funes-Marcilla	377.387.478
Const. Enlaces p.k. 8,6 al 9,4 N-121 en Beriáin	566.723.718
Const. Pamplona-Behobia, PK. 18,7 al 22,7 (Vte. Olagüe)	1.031.734.174
Construcción Variante de Azqueta	551.894.128
Const. NA-172: Aoiz-Nagore-Arce, Sutramo 1: 0 al 6,3 *	1.176.245.800
Const. NA-172: Aoiz-Nagore-Arce, Sutramo 2: 6,3 al 12,899 *	1.076.069.586

Programa 21. Conservación de la red viaria

La finalidad del programa es mantener la red de carreteras de Navarra en las debidas condiciones de conservación, seguridad y vialidad de acuerdo con el tráfico que soportan. Las actuaciones más importantes han sido:

a) Obras adjudicadas

Se han adjudicado obras por importe de 2.008 millones. Las actuaciones más relevantes han sido:

Obra	Adjudicación
Acond. y ref. Ctra. NA-122, Estella-Andosilla, Tramo: Allo-Lerín	99.235.412
Acond. y ref. Ctra. NA-122, Estella-Andosilla, Tramo: Lerín-Cárcar	108.753.954
Mejora de accesos a Buñuel en la Ctra. NA-5200	74.621.891
Const. nuevo puente de Ilzarbe NA-7020, Valle de Goñi	88.087.040
Acond. y refuerzo firme NA-132, Tramo: Aibar-Sangüesa 68,5/74,8	82.907.082
Mejora de pavimentos Ctras. Red Foral de Navarra	149.700.000
Ref. firme N-240-A, Berrioplano-Gulina (P.K. 6,200 al 17,800)	122.833.500
Medidas Correctoras y Revegetación Variante Estella (Modific.)	80.891.004
Acond. y ref. NA-4210, Valle Ezcabarte P.K. 4 al 7,9	50.445.018
Eliminación TCA-1: Intersección P.K. 4 - N-111, Pamplona-Logroño	64.135.100
Limp.nieve A-15 (Autovía Norte) y N-24-A (Autovía Barranca)	54.000.000
Mejora de accesos a Aldunate-Nardués N-240, Pamplona-Huesca	54.526.210
Ensanche y mej. NA-160, Tudela-Fitero, Tramo: Cintruénigo-Fitero	339.326.537
Eliminación TCA-9, Travesía Campanas PK 14,345 (Acceso Canteras)	81.039.176

b) Obras liquidadas

Se han finalizado obras por 3.954 millones de pesetas, con una desviación media sobre el presupuesto de adjudicación de -0,35%. Las más importantes han sido:

Obra	Adjudicación
Acond. NA-4114 Orokieta-Saldías, P.K. 0-14,8 y NA-4040 tramos	131.306.397
Ref. firme N-240-A, Tramo: Berrioplano-Gulina PK 6,2 al 17,8	135.064.238
Repintado Marcas Viales Grupo Norte 1998-1999	127.996.060
Repintado Marcas Viales Grupo Oeste 1998-1999	136.989.540
Repintado Marcas Viales Grupo Sur 1998-1999	127.999.939
Acond. NA-122, Tramo II: Lerín-Cárcar (PK 21,4 al 30,4 y NA-6114: Vte. Lerín)	100.917.965
Conservación Integral Autovías Barranca y A-15 *	160.404.061
Conservación Integral Distrito de Mugairi *	200.009.865
Conservación Integral Distrito de Tafalla *	199.999.656
Conservación Integral Distrito de Tudela *	199.994.746
Conservación Integral Distrito de Estella *	199.999.997
Conservación Integral Distrito de Aoiz *	200.999.727
Conservación Integral Distrito de Pamplona *	199.999.999
Conservación Integral Distrito de Irurtzun *	119.999.999
Explotación y mantenimiento Túneles de Belate y Almandoz *	134.833.090
Señalización Vertical Grupo I, 1998-1999	153.991.386
Señalización Vertical Grupo II, 1998-1999	157.969.191
Conservación instalaciones de Iluminación y semáforos 97-99	117.608.522
Mejora pavimentos Ctras. Red Foral de Navarra, Campaña 99	164.279.393
Reposición mantenimiento y elevación barreras seguridad	119.986.231

* Contratos plurianuales (liquidación de obra).

Programa 31. Telecomunicaciones

Dentro de este programa, por su cuantía, merecen destacarse las siguientes actuaciones adjudicadas:

Actuación	Presupuesto
Cableado estructurado pabellón L Hospital y Hospital Virgen del Camino, Direc/Se	16.775.829
Comprobación/supervisión/manten. sistemas distribución señales TV cable, 1999	11.000.000
Manten. servicio TV programas TVE1, TVE2, A3, T5, Canal+ y L.E. Centros telecom.	42.000.000
Gestión sistema telefónico y cableado Gobierno de Navarra, 1999	12.500.000
Cableado estructurado Servicio Navarro Salud-Osasunbidea (Serv. Centrales) Irunlarrea	12.087.266
Cableado estructurado Serv. Nav. Salud-Osasunbidea Conde Oliveto y dirección téc	13.840.952
Red cableado oficinas Dpto. Educación y Cultura, Cuesta S. Domingo, 1	24.061.502
Reforma instalaciones Alta y Baja Tensión C. Telecomunicaciones San Cristóbal	22.313.166
Cableado estructurado Banco Sangre y Chalet, Pabellón Investigación y otros	31.119.179
Instalación red area local 7 centros de Atención Primaria y Salud Mental	18.228.003
Proy. cableado Centro Salud Corella/Hosp. V. Camino/Hosp. Navarra/Estella	66.605.432
Instalación de reemisora de F.M. en el centro de Las Améscoas	14.519.784
Instalación de una estación reemisora de FM en el centro de Leitza	14.632.472
Instalación estación reemisora de TM en centro de Telecom. Ochagavía	14.224.384
Instalación estación reemisora FM para la Ribera de Navarra	14.233.084
Actuación en reparaciones urgentes camino acceso reemisor TV Santesteban	17.315.637

Por otra parte, merece la pena destacarse la provisión del servicio de red radiotelefónica trunking digital RRTD, por un importe de 870 millones de pesetas.

DEPARTAMENTO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

EJECUCIÓN DE GASTOS 1999 (EN MILLONES DE PESETAS)

Concepto	1998	1999	Diferencia	% variación
I Gastos de personal	1.617,90	1.672,00	54,10	3,34
II Gastos corrientes en bienes y servicios	609,50	671,40	61,90	10,16
III Gastos financieros	--	--	--	--
IV Transferencias corrientes	2.854,11	3.237,20	383,09	13,42
Suma operaciones corrientes	5.081,51	5.580,60	499,09	9,82
VI Inversiones reales	2.353,28	2.318,60	-34,68	-1,47
VII Transferencias de capital	6.894,53	8.052,50	1.157,97	16,80
VIII Activos financieros	--	--	--	--
IX Pasivos financieros	--	--	--	--
Suma operaciones de capital	9.247,81	10.371,10	1.123,29	12,15
Totales	14.329,32	15.951,70	1.622,38	11,32

INTRODUCCIÓN

Los gastos realizados por el Departamento en el ejercicio 1999 ascendieron a 15.951,7 millones de pesetas, un 95,9% de su presupuesto consolidado.

Respecto al gasto total ejecutado por el Gobierno de Navarra supone un 4,6% del mismo.

Los ingresos realizados se elevan a 2.725,4 millones, un 79,7 % más de los presupuestados.

A continuación se realiza un breve análisis de los capítulos económicos y destacamos algunos programas que por su volumen de gasto consideramos representativos de la actividad desarrollada por el departamento.

ANÁLISIS POR CAPÍTULO ECONÓMICOS

1.- GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

El gasto de personal ascendió en 1999 a 1.672 millones de pesetas, con un porcentaje de ejecución del 93,9%.

Respecto al total de gasto del departamento supone un 10,5%.

Los conceptos más significativos de este capítulo son:

	Millones
Retribución total fija de funcionarios	1.272,2
Personal contratado temporal	147,3
Seguridad social	179,7

El mayor gasto de personal lo realizan los programas: "Dirección y servicios generales" 444 millones y "Regulación de mercados, promoción y mejora de la calidad agroalimentaria" 306,7 millones.

Respecto a 1998 ha aumentado un 3,34%.

Capítulo II. Gastos corrientes en bienes y servicios

Se ha ejecutado un 99,3% del presupuesto consolidado de este capítulo, ascendiendo a 671 millones.

La distribución económica es la siguiente:

	Millones
Arrendamientos	35,3
Reparaciones y mantenimiento	34,0
Material, suministros y otros	510,0
Dietas, locomoción y gastos de viaje	61,0
Gastos de publicaciones	31,1

El concepto "material, suministros y otros", se desglosa en: material de oficina 24,4 millones; suministros especiales 46,9 millones; gastos de transporte 4,1 millones; gastos diversos 96,5 millones, de los cuales 47,4 millones son para asistencia a ferias y campañas de los consejos reguladores; trabajos realizados por terceros 256,6 millones, de los cuales 149,8 millones se destinan a estudios y trabajos técnicos, concretamente 106 millones para la aplicación de la reforma de la PAC; 81,2 millones para suministros auxiliares como los 32,3 millones que se gasten en energía eléctrica.

Los programas que más gasto corrientes realizan son:

	Millones
Dirección y servicios generales	201,7
Planificación, control y desarrollo de la producción agropecuaria	139,2

Respecto a 1998 ha aumentado un 10,2%.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

El volumen de transferencias corrientes gestionadas por el departamento durante 1999 ascendió a 3.237,2 millones, cifra que representa el 96,5% de su presupuesto consolidado. Respecto al ejercicio anterior han aumentado un 13,42%.

Estos fondos se distribuyen según su destinatario:

	Millones
A empresas públicas	842,2
A otros entes públicos	167,7
A empresas agrícolas-ganaderas	1.669,4
A empresas comerciales-industriales	118,1
A familias y particulares	357,3
A instituciones sin ánimo de lucro	82,5

De las subvenciones a empresas públicas destacamos los 240,1 millones que recibe el ITG agrícola, los 265,4 millones del ITG ganadero, los 106,8 millones para campañas de saneamiento y los 115,1 millones que se transfieren a Riegos de Navarra.

Los 167,7 millones destinados a otros entes públicos se reparten principalmente: 90,5 millones en Campañas de promoción genéricas y 66,3 millones para los Consejos Reguladores.

De las ayudas que se entregan a empresas privadas agrícolas y ganaderas señalamos:

- 294,7 millones para planes de jubilación.
- 299,8 millones destinados a indemnizaciones compensatorias para zonas de montaña desfavorecidas.
- 474,2 millones dedicados a compensación de primas de seguros agrarios.
- 270,8 millones para la Reforma de la PAC. Programas medio-ambientales.
- 139,7 millones destinados a cursos de valorización de recursos humanos en P.O. objetivo 5b FSE.

De los 118,1 millones que reciben las empresas comerciales-industriales, destacamos los 85 millones que se destinan a promoción y defensa de cultivo de patata de siembra a través de OPPOSA.

De los fondos que subvencionan a familias y particulares, 357,3 millones, resalta el gasto de: 249,2 millones de pesetas para Jubilación Anticipada. Reforma de la PAC (FEOGA-G) y 90,2 millones destinados a sufragar el cese anticipado de la actividad agraria.

Los 82,5 millones que se entregan a instituciones sin ánimo de lucro principalmente se concretan en: 22 millones para subvencionar la Unión de Cooperativas Agrarias de Navarra; 21 millones se destinan a subvencionar el sindicalismo agrario y 23,3 millones se emplean en subvenciones a AFNA-NCL para control lechero.

Respecto a 1998 las transferencias corrientes han crecido un 13.42% (383,1 millones) que corresponde a mayores subvenciones a las empresas agrícola-ganaderas, concretamente la Reforma de la PAC, Programas medioambientales ha aumentado 259,7 millones el gasto ejecutado respecto al ejercicio anterior.

Capítulo VI. Inversiones reales

Las inversiones realizadas durante 1999 ascendieron a 2.318,6 millones de pesetas, esta cifra supone un nivel de ejecución del 87,2%.

Los conceptos de inversiones más relevantes son:

- Obras públicas: 1.412,4 millones.
Su destino mayoritario, 1.402,7 millones, es para obras de reordenación de la propiedad y concentración parcelaria.
- Inmovilizado inmaterial: 673,7 millones de pesetas.
De éstos, 485,5 millones se destinan a estudios e informes: concretamente, 230,9 millones para estudios y proyectos de concentración parcelaria; 40,9 millones para calidad y diversificación del P.O. objetivo 5b; 50,8 millones para asistencia técnica del P.O. objetivo 5b y 63 millones para estudios, encuentros y trabajos estadísticos con el fin de evaluar los recursos. Y 186,5 millones para la adquisición de cuotas lecheras para su redistribución en el sector.

Respecto a 1998 han disminuido las inversiones un 1,47% (34,7 millones).

Capítulo VII. Transferencias de capital

El importe de transferencias de capital concedidas durante 1999 ascendió a 8.052,5 millones de pesetas, un 98,7% de su presupuesto consolidado.

Este capítulo es el de mayor peso en el total de gastos del departamento, un 50,5%.

Los destinatarios de estas subvenciones son:

- A empresas públicas 1.635,8 millones,
los más relevantes son los 1.475,1 millones para Riegos de Navarra que se destinan a nuevos regadíos o mejora de los existentes, y 80 millones para el ITG Agrícola.
- A otros entes públicos 37,5 millones,
que subvencionan las inversiones de los Consejos Reguladores.
- A corporaciones locales 171,1 millones,
se emplean en su totalidad a subvencionar la creación y mejora de pastos.
- A empresas agrícolas-ganaderas 2.674,1 millones.
Sus destinos más relevantes son:
 - * mejora de la eficacia de explotaciones agrarias: 1.885,7 millones
 - * medidas de acompañamiento. Reforma de la PAC.
Forestación de tierras agrarias: 334,9 millones
 - * subvención para maquinaria y medios de producción en régimen cooperativo: 179 millones
 - * ayudas al prerreconocimiento de OPFM: 132,4 millones

- A empresas comerciales e industriales 3.533,8 millones, de las cuales destacamos por su importe:
 - * 1.588,4 millones subvencionan las inversiones en industrialización y comercialización agrarias en régimen no cooperativo.
 - * 1.095,5 millones el gasto en Ayudas FEOGA para inversiones de mejora en la industrialización y comercialización agraria según los Reglamentos 866/90 y 867/90 de la UE.
 - * 799 millones subvencionan la construcción, ampliación o mejora del almacenamiento y transformación de productos agrarios por cooperativas.

Respecto a 1998 este capítulo económico ha sufrido un incremento de 1.157,9 millones que supone un 16,8%, producido por el mayor gasto en:

- Ayudas FEOGA que ha pasado de un gasto de 494,8 millones en 1998 a 1.095,5 millones durante 1999, cifras que reflejan un incremento de 600,7 millones.
- Mejora de la eficacia de las explotaciones agrarias, aumenta su ejecución respecto a 1998 en 309,7 millones.
- Las subvenciones para maquinaria en régimen cooperativo crecen 75,8 millones.
- Medidas de acompañamiento. Reforma de la PAC. Forestación de tierras agrarias sube, 55,9 millones.

2.- INGRESOS

Capítulo III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

El volumen de ingresos correspondiente a este capítulo ha sido de 211,3 millones de pesetas y provienen de los conceptos siguientes:

	Millones
Tasas por servicios administrativos	90,3
Otras tasas	4,3
Venta de bienes administrativos	0,3
Reintegros	97,2
Multas y sanciones	5,3
Otros ingresos	14,0

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Los ingresos por este concepto ascendieron a 461,5 millones.

Según su procedencia, se distribuyen:

	Millones
De la Administración del Estado	64,4
Del Fondo Social Europeo	63,3
Del Feoga-Orientación	9,1
Del Feoga-Garantía	324,7

Los ingresos del FSE provienen de la cofinanciación con los ITG de cursos de valorización en la zona Objetivo 5b.

Los ingresos del FEOGA-Garantía, 189,6 millones, cofinancian la jubilación anticipada de la reforma de la PAC, 132,7 millones cofinancian los programas medioambientales Reforma de la PAC.

Capítulo V. Ingresos patrimoniales

Se han reconocido unos derechos de 118 millones por este concepto económico, que corresponden en su totalidad a intereses de préstamos concedidos por regadíos.

Capítulo VII. Transferencias de capital

El importe ingresado ha ascendido a 1.654,1 millones, un 80,5% de los ingresos presupuestados en este concepto.

Su distribución según el origen de estos fondos es:

	Millones
De la Administración del Estado	88,7
Del Feoga-Orientación	1.512,3
Del Feoga-Garantía	53,0

De las transferencias recibidas del FEOGA-Orientación destacamos:

- * Los 115,5 millones para creación de pastos.
- * Los 1.125,7 millones dedicados a ayudas Feoga e Ifop en el marco de los reglamentos 866/90 y 867/90.
- * Los 201,8 millones que se emplean en cofinanciar las actividades de los ITG en el Programa INTERREG.

Capítulo VIII. Activos financieros

El volumen de ingresos correspondiente a este capítulo económico se eleva a 280,0 millones, un 253,4% de los presupuestados.

De éstos, 45,8 millones provienen de reintegros de préstamos para creación y mejora de pastos comunales y 230,6 millones de amortización de préstamos para regadíos.

De los 14.329,3 millones de pesetas que el departamento gastó durante el ejercicio 1998 su distribución por programas es la siguiente:

ANÁLISIS POR PROGRAMAS

De los 15.951,70 millones de pesetas que el departamento gastó durante el ejercicio 1999 su distribución por programas es la siguiente:

Programa	Millones de pesetas	%
00 Dirección y Servicios Generales de agricultura	697,63	4,37
10 Evaluación de recursos	275,62	1,73
20 Planificación, control, investig. y desarrollo de la producción agropecuaria	2.408,24	15,10
30 Estación de viticultura y enología	161,02	1,01
40 Reforma y mejora de las infraestructuras agrarias	3.846,10	24,11
50 Mejora de la eficacia de las explotaciones agrarias y de las rentas	4.309,19	27,01
60 Regulación de los mercados y mejora de la calidad agroalimentaria	4.253,88	26,67
Totales	15.951,70	100,00

Programa 10.-Evaluación de recursos

1. Actuaciones realizadas en la Red Contable Agraria

Durante el año 1999, se procesaron un total de 389 contabilidades de otras tantas empresas agrarias.

Estas contabilidades fueron proporcionadas por las siguientes oficinas contables:

- Oficina Contable nº 1: Instituto Técnico y de Gestión Ganadero, I.T.G.G., S.A., que aportó un total de 164 contabilidades, de otras tantas empresas agrarias.
- Oficina Contable nº 2: Instituto Técnico y de Gestión Agrícola, I.T.G.A., S.A., que aportó un total de 110 contabilidades, de otras tantas empresas agrarias.
- Oficina Contable nº 4: Aportó un total de 25 contabilidades, de otras tantas empresas agrarias.
- Oficina Contable nº 6: Aportó un total de 60 contabilidades, de otras tanta empresas agrarias.
- Oficina Contable nº 7: Aportó un total de 30 contabilidades, de otras tantas empresas agrarias.

Manual de estadística agraria. Navarra y comarcas. 1987-1997

Proyectos de investigación gestionados por el Departamento de Agricultura, **Ganadería y Alimentación. Año 1998**

Anuario de industrias agroalimentarias de Navarra. Año 1998

Análisis de la economía de los sistemas de producción. Año 1998 - Ekoizpenaren sistmen ekonomi azterketa 1998. Urtea.

Cuentas económicas de la agricultura. Navarra y comarcas. 1997

Industrias agroalimentarias de Navarra. 1993-1998

Red contable agraria. Navarra 1998 - Nekazaritzako kontabilitate sarea. 1998 Nafarroa.

La financiación pública del sector agrario de Navarra. 1996-1998

Manual de estadística agraria. Navarra y comarcas. 1987-1998

Tríptico de “La Agricultura Navarra en Cifras. Serie años 1985-98”

2. Registro de Explotaciones Agrarias

Sobre 1.507 peticiones se emitieron:

- 1.205 Certificados de Explotaciones Prioritarias y sus fichas de explotación.
- 75 Certificados de no inclusión, para primeras instalaciones.
- 27 Explotaciones quedaron descatalogadas, emitiéndose las fichas de explotación.
- 80 Certificados ATP.
- 120 Certificados de Registro de Explotación.

Programa 20.- Planificación, control, investigación y desarrollo de la producción agropecuaria.

1. Indicadores referidos al área de ganadería.

a) Fomento de las producciones animales:

- 100.000 crotales y 100.000 documentos para identificación individual de ganado vacuno.
- 200.000 crotales para identificación de ovino.
- 12.000 libros de explotaciones bovinas ganaderas.
- 24.000 cabezas de ganado pirenaico en libro genealógico (ASPINA).
- 3.746 cabezas de ganado pirenaico en control de rendimiento (ASPINA).
- Control lechero de 18.000 cabezas ganado frisón (AFNA) y 12.000 ovejas lachas (ASLANA).
- 6.000 ovejas lachas inseminadas (ASLANA).
- 35.000 ovejas rasas con control de prolificidad (ARANA).
- expedientes de abandono de la cuota láctea.
- 86 expedientes de transferencia de cuota láctea.
- 24 asistencias a 20 certámenes ganaderos.
- Apoyo a 8 asociaciones de ganaderos.
- 470 explotaciones en Registro apícola.
- 200 solicitudes ayuda de inscripción de vacuno pirenaico.
- 60 solicitudes de ayuda adquisición de sementales pirenaicos.
- 20 solicitudes de ayuda adquisición sementales equinos.
- 100 solicitudes de ayuda adquisición sementales ovinos.
- 60 solicitudes de ayuda a la reposición por saneamiento ganadero.
- 151 solicitudes al Fondo Nacional de cuota láctea.

- 33 expedientes de cesiones de la cuota láctea.
- 25 trasvases de cuota láctea.

b) Primas Ganaderas:

- 2.473 solicitudes de ovino-caprino, por 650.000 cabezas.
- 1.695 solicitudes de vacas nodrizas, por 28.170 cabezas.
- 3.572 solicitudes de terneros, por 17.825 cabezas.
- 376 inspecciones de ovino-caprino.
- 265 inspecciones de vacas nodrizas.
- 368 inspecciones de terneros.
- 786 transferencias de derechos de ovino-caprino.
- 362 transferencias de vacas nodrizas.
- 163 solicitudes a la Reserva Nacional de ovino.
- 181 solicitudes a la Reserva Nacional de vacas nodrizas.

c) Sanidad Animal:

- Control sanitario de 91.218 cabezas de ganado vacuno contra brucelosis, tuberculosis, leucosis y perineumonía, con 1.033 animales sacrificados.
- Saneamiento de 353.224 cabezas de ovino y caprino contra brucelosis, con 1.365 cabezas sacrificadas.
- Vacunaciones: brucelosis ovina y caprina, 82.911; Aujeszky en porcino, 730.676.
- 178 expedientes sancionadores por infracciones de sanidad animal.
- 67.982 Guías de Origen y Sanidad y Documentos de traslado de animales.
- Expedición de 4.418 certificados sanitarios.
- Asistencia a 87 espectáculos taurinos.
- 92 inscripciones en el Registro de vehículos dedicados al transporte de animales vivos.
- 407 muestras para el plan nacional de investigación de residuos tóxicos en animales y carnes frescas.

d) Actividades del Instituto Técnico y de Gestión Ganadero:

- Explotaciones asociadas (19.328 vacas de leche, 9.114 vacas de carne, 261.658 ovejas de carne, 47.484 ovejas de leche, 22.852 cerdas reproductoras, 22.225 conejos reproductores, 1.948 cabezas de ganado caballar).
- Gestión de 8 fincas.
- 14 proyectos de investigación y experimentación y 8 de demostración.
- Calidad de leche de vacuno en 492 explotaciones.
- Contabilidad de 274 explotaciones.
- Inseminación artificial: 144.444 dosis conejo, 7.559 dosis de ovino y 39.776 dosis de porcino.
- 184 trasplantes de embriones de vacuno.
- Trabajos de campo en campañas de saneamiento de 88.904 cabezas de vacuno, 450.147 de ovino y 42.847 de porcino.
- Atención y asesoramiento a 9 asociaciones de mejora ganadera.
- Mantenimiento y mejora de 3 razas autóctonas en peligro de extinción: "Betizu" en vacuno, y "Jaca Navarra" y "Burguete" en caballar.
- Valoración de productos ganaderos (leche y carne): 6 queserías, 2 denominaciones de calidad.
- 3 boletines informativos bimestrales, sobre vacuno, ovino y porcino, respectivamente, con tiradas de 2.274, 670 y 1.265 ejemplares cada uno.

e) Relativos a las acciones de formación en el programa operativo Interreg II (FSE):

- 8 reuniones de equipo de formación.
- 6 cursos específicos con 90 alumnos.
- 12 viajes técnicos de 237 alumnos de 20 subsectores.

f) Relativos a las actividades del ITGG en el programa Interreg (FEOGA-O):

- 2.216 terneros de raza pirenaica testados en explotación.
- 50 explotaciones con vacas de raza "Blonde d'Aquitaine" inscritas en el correspondiente Libro Genealógico.
- 4 experiencias sobre producción de vacuno de carne en la finca de Roncesvalles.
- 4 experiencias sobre producción de ovino de carne en Remendia.
- 2.914 dosis de semen hiper a utilizar en granjas de multiplicación de porcino.

2. Área de Asuntos Comunitarios

La asistencia Técnica del programa operativo 5 b) pretende conocer la realización de las acciones contempladas en el DOCUP y su impacto en el medio rural, y dar a conocer el contenido y realizaciones del DOCUP a la población, efectuar un seguimiento correcto del mismo, y realizar estudios sobre el medio rural que orienten las acciones de futuro.

Asistencia técnica del P.O. de la Z.O.5b) de Navarra (1994-99)	Previsión	Realizado 1999	Realizado/previsto (%)
a) Número de estudios sectoriales para el seguimiento y evaluación del DOCUP	12	12 (7 finalizados y 5 en realización)	100
b) Número de trabajos externos para la mejora del seguimiento de programas operativos	1	2 (en realización)	200
c) Acciones de información y publicidad			
- Número de folletos para difusión e información	2.000	1.500 (en realización)	75
- Número de placas y vallas informativas	40	42 (en realización)	105
- Número de reuniones para información	2	-	0
d) Otras actuaciones de asistencia			
- Jornadas de evaluación de programas de desarrollo del medio rural	1	1	100
- Celebración del Comité Regional de Seguimiento	1	1	100

Las acciones de Calidad y diversificación del programa operativo 5 b) tratan de mejorar la rentabilidad y asegurar la continuidad de las explotaciones agrarias, en especial las de dimensiones físicas insuficientes.

Acciones de calidad y diversificación del P.O. de la Z.O. 5b) de Navarra (1994-99)	Previsión	Realizado 1999	Realizado/previsto (%)
a) Número de centros piloto de diversificación agraria creados o mejorados	10	5	50
b) Número de actividades de diversificación agrarias diferentes realizadas	12	3	25
c) Número de proyectos I + D relacionados con las actividades del sector agrario y agroalimentario	-	55	-
d) Número de empresas artesanales agroalimentarias que reciben asistencia técnica	-	23	-
e) Número de acciones de promoción de calidad de productos agrarios con características específicas	10	6	60

Los cursos de valorización de recursos humanos en la zona de objetivo 5 b) pretenden mejorar la cualificación y preparación práctica de la población agraria. Su objetivo es incrementar el nivel de formación de los habitantes de la zona de objetivo 5 b) y mejorar y mejorar sus posibilidades en el mercado de trabajo.

a) Formación de agricultores y ganaderos:

Acciones/indicadores	Resultados Previstos	Realizado 1999	Realizado/Previsto (%)
Cursos de iniciación y perfeccionamiento			
• Número de alumnos	480	1.099	228
• Número de horas-alumno	25.200	32.238	127
• Número de cursos	-	61	-
Formación continua en las explotaciones			
• Número de alumnos ITG Agrícola	700	749	107
• Número de alumnos ITG Ganadero	1.100	1.159	105
• Número de horas-alumno ITGA	26.000	21.650	83
• Número de horas-alumno ITGG	47.000	48.137	102
Formación de ganaderos para consultas por internet sobre índices técnico-económicos de su explotación	-	Puesta en marcha del Centro Servidor de Programas	-
Formación continua en la diversificación agraria			
• Número de alumnos	-	16	-
• Número de horas-alumno	-	570	-
Cursos de diversificación agraria			
• Número de alumnos	420	310	73
• Número de horas-alumno	33.600	13.571	41
• Número de cursos	-	20	-
Cursos de formación de formadores			
• Número de alumnos	20	79	395
• Número de horas-alumno	800	957	119
• Número de cursos	-	5	-
Formación de técnicos de los I.T.G.s mediante estancias en otros países	-	8	-
• Número de alumnos	-	-	-
Formación especializada de jóvenes ganaderos mediante estancias de trabajo tuteladas	-	Estudio de plan de actuación	-

b) Formación de personal de la industria agroalimentaria:

Acciones/indicadores	Resultados previstos	Realizado 1999	Realizado/previsto (%)
Formación básica para personal eventual en la industria agroalimentaria	120	0	0
• Número de alumnos	6.000	0	0
• Número de horas-alumno			
Planes específicos de empresas			
• Número de alumnos	450	1.602	356
• Número de horas-alumno	18.000	24.626	137
• Número de empresas beneficiadas	-	8	-
Cursos generales para ocupados en la industria agroalimentaria	240	175	73
• Número de alumnos	12.000	6.624	55
• Número de horas-alumno	-	14	-
• Número de cursos	-	-	-
• Número de empresas beneficiadas			

Las acciones de formación en el Programa Operativo Interreg II (FSE) aspiran a desarrollar una cultura profesional común en ambos lados de la frontera hispano-francesa y pretenden fomentar el desarrollo económico de las zonas fronterizas mediante la elaboración de planes de formación mixta, la realización de cursos sobre problemática común y el intercambio y movilidad profesional entre las dos vertientes de los Pirineos.

Acciones/indicadores	Resultados previstos	Realizado 1999	Realizado/Previsto (%)
Reuniones de equipos de formación			
• Número de reuniones	10	0	0
Cursos específicos de interés transfronterizo			
• Número de cursos	10	6	60
• Número de alumnos	-	90	-
Franceses	200	(?)	-
Españoles de la zona objetivo 5b)	-	(?)	(?)
Españoles de la zona no objetivo 5b)		(?)	-
Viajes técnicos			
• Número de viajes	20	12	60
• Número de alumnos	400	237	-
Zona objetivo 5b)	-	(?)	-
Zona no objetivo 5b)	20	(?)	60
• Número de sectores implicados		12	
Becas para estancias en el extranjero de técnicos y profesionales	4	-	-
• Número de becas			

Las actividades de los ITGs en el Programa Operativo Interreg (FEOGA-O) pretenden ayudar a superar las diferencias técnicas y económicas de la actividad agraria de la zona fronteriza Navarra-Pirineos Atlánticos y abordar iniciativas transfronterizas comunes.

Acciones/indicadores	Resultados previstos	Realizado 1999	Realizado/previsto (%)
a) Diversificación de la actividad agraria, experiencias con diferentes especies	55	55	100
• Número de ensayos	55	55	100
• Número de especies	(10)	(10)	100
Hortícolas	(15)	(15)	100
Frutales	(20)	(20)	100
Ornamentales	100	100	100
• Número de variedades de todas las especies			
b) Mejora de la producción bovina, actuaciones en vacuno de carne y leche	-	216	-
• Mejora genética: transferencia de embriones	(-)	(32)	(-)
Número de animales manejados	(-)	(184)	(-)
Número de vacas donantes	1.000	-	-
Número de embriones recolectados	50	38	76
• Número de terneros de raza pirenaica testados en explotación	-	228	-
• Número de explotaciones con vacas de raza blonde d'Aquitaine inscritas en el libro genealógico	-	16.384	-
• Mejora genética de vacuno de leche. Gestión del control del rendimiento lechero del ganado vacuno de leche.	5	492	-
Número de explotaciones en control lechero.		5	100
Número de vacas adultas en control lechero.			
• Calidad higiénico-sanitaria de la leche de vaca:			
Número de explotaciones atendidas			
• Número experiencias sobre producción de vacuno de carne en la finca de Roncesvalles			
c) Mejora de la producción ovina			
• Número de experiencias sobre producción de ovino de leche en Roncesvalles.	-	2	-
• Calidad higiénico-sanitaria de la leche de ovino.	-	Seguimiento de explotaciones y control de máquinas de ordeño	-
• Número de experiencias sobre producción de ovino de carne en Remendía	5		20
• Mejora genética de ovino latxo y navarro	-	1	-
• Número de pastos comunales estudiados	15	3	7
		1	
d) Mejora de la producción porcina:			
• Difusión de líneas hiperprolíficas en explotaciones de multiplicación.	2.500	49.000	510
Número de dosis de semen hiper utilizadas	-	243	-
• Mejora genética y análisis de los costes y sistemas de producción de cerdo de raza vasca.			
Número de animales manejados.			
e) Mejora de la producción cunícula, inseminación artificial en banda única.	-	350	-
• Número de sementales manejados.	-	144.444	-
• Número de dosis de semen obtenidos.	-	38	-
• Número de explotaciones a las que se ha distribuido semen artificial.			
f) Sanidad animal.			
• Plan de erradicación y seguimiento posterior de la enfermedad de Aujeszky en Navarra.	-	2.181	-
Número de animales analizados.			
g) Conservación de razas autóctonas en peligro de extinción.			
• Número de animales de razas equinas.	-	141	-
Número de animales de razas de vacuno.	-	91	-
h) Actuaciones en productos de calidad.	-	Cooperación entre asociaciones francesas y españolas en productos artesanales	-

Programa 40. Reforma y mejora de las infraestructuras agrarias

1. Reordenación de la Propiedad. Concentración Parcelaria

Fases de concentración	Nº de zonas	Superficie has.
Solicitud	8	4.087
Decreto	13	25.088
Bases provisionales	2	7.236
Bases definitivas	5	6.502
Acuerdo provisional	13	11.577
Acuerdo definitivo	9	8.064
Replanteo de fincas	19	17.263

El número de zonas que al final de 1999 se encuentran en situación de "con Decreto" y con "bases provisionales o definitivas" es de 20 con una superficie total de 38.826 has. Esto presupone una inversión en un periodo de 2 a 6 años en obras de caminos y saneamientos superior a los 4.500 millones de pesetas.

Como indicador básico, se señala que el índice de reducción obtenido en los Acuerdos Definitivos es de 3,54 a 1.

2. Defensa de Comunales y su Mejora

A lo largo de 1999, se han llevado a cabo la desafectación de 68 terrenos comunales, tratándose de 30 permutas, 9 ventas y 29 cesiones. Se han resuelto 63 alegaciones al comunal de un total de 71 expedientes presentados. Se han resuelto igualmente, 208 expedientes de 231 presentados. En cuanto a Edictos, se han declarado conformes 106, no conformes 20, no siendo competencia 5. Se han finalizado 2 convenios transaccionales para la recuperación de bienes comunales y se encuentran en proceso otros 5.

En cuanto a inversiones, se han realizado las siguientes:

a) Subvención para compra de terrenos para su incorporación al patrimonio comunal en 11 expedientes por un valor de 37.869.000 pesetas.

b) En zona Objetivo 5b, se han redactado 38 proyectos bianuales con un presupuesto de 306.159.000 ptas. correspondiendo a esa inversión, la subvención de 183.696.000 ptas. Se han aprobado y están en fase de ejecución 25 proyectos con un presupuesto de 121.286.000 ptas. con una subvención de 72.771.000 ptas.

c) Fuera de Objetivo 5b, se han redactado 6 proyectos bianuales con un presupuesto total de 25.511.000 ptas. correspondiendo a esa inversión la subvención de 15.307.000 ptas. Se han aprobado y están en fase de ejecución 4 proyectos, con un presupuesto de 11.348.000 ptas. con una subvención de 6.809.000 ptas.

3. Transformación de secano en regadío y mejora de regadíos existentes

a) Se han terminado proyectos de transformación de secano en regadío que abarcan 203 hectáreas, el Paraje comunal "Sasos del Salazar" de Lumbier, 93 hectáreas y el paraje comunal Balsilla Marín de Caparoso, 110 hectáreas.

b) De proyectos de mejora de regadíos están sin finalizar tres proyectos, el regadío de Traibuenas (A. Bayunga), 729 hectáreas, Regadío de Cdad. Gral. de Regantes de Valdega, 392 hectáreas y el regadío "La Esperanza" de Carcastillo, 422 hectáreas. Estos proyectos totalizan 1.543 hectáreas.

c) Hay 2 proyectos terminados. Uno de ellos incluye los regadíos de Peralta y Marcilla y los comunales "El Soto" y "El Estrecho" de Caparoso (A. Bayunga) con 510 hectáreas y el otro los sotos comunales "Zabala" "Los Olmos" y "El Arenal" de Santacara-Mélida (A. Bayunga) y de la Addenda con 263 hectáreas. Estos proyectos terminados totalizan 773 hectáreas.

Programa 50.- Mejora de la eficacia de las explotaciones

AGRARIAS Y DE LAS RENTAS

1. Protección de Producciones Agrarias y Fomento de Seguros Agrarios

- Subvencionar la lucha experimental antigranizo realizada con generadores acetónicos, y que se realiza conjuntamente en Álava, La Rioja y Navarra.
- Subvencionar el coste de contratación de los seguros agrarios.

Indicadores de resultados:

Lucha antigranizo

Objetivo previsto: Proteger por medio de la lucha antigranizo 5.680 Km².

Objetivo conseguido: Protección de 5.700 Km².

Nº generadores en funcionamiento en Navarra: 45.

Subvención pagada: 9.486.956 pts.

Grado de ejecución presupuestaria: 63.30%.

Seguros Agrarios

Objetivo previsto: Asegurar 245.000 Ha. de cultivos y 20.000 cabezas de ganado vacuno, y 14.900 beneficiarios.

Objetivo conseguido: La superficie total asegurada es de 200.983 Has., de las cuales 134.927 Has. han sido subvencionadas por el Gobierno de Navarra: 35.072 cabezas de ganado bovino reproductor, 23.075 cabezas de vacuno de cebo, 29.886 cabezas de ovino y 150.000 m² de invernaderos.

Nº de beneficiarios: 9.285 con subvención del Gobierno de Navarra.

2. Mejora de la Eficacia de las Explotaciones Agrarias

- Subvencionar los gastos ocasionados en las primeras instalaciones de jóvenes agricultores.
- Promocionar y subvencionar la cualificación profesional.
- Subvencionar las transmisiones derivadas de los arrendamientos históricos.

Indicadores:

Objetivo previsto: Resolución de 1.200 expedientes de concesión de planes de mejora y 11 expedientes de arrendamientos históricos.

Objetivo conseguido: Resolución de 1.012 expedientes de planes de mejora y 1 expediente de arrendamientos históricos.

De los 1.012 expedientes, 728 corresponden a inversiones en explotaciones agrarias, 112 a primera instalación de agricultores jóvenes, 9 a plantaciones de olivo y endrino y el resto a líneas que comprende la denominada "Acción Común" del Decreto Foral 297/1992, "Reglamento de ayudas para la mejora de la eficacia de las estructuras agrarias en Navarra".

El motivo de no alcanzar el objetivo previsto en arrendamientos históricos ha sido la falta de demanda. Se han atendido todos los expedientes solicitados.

3. Ayudas a Planes de Pensiones de Agricultores y Ganaderos

Complementar con ayudas económicas, las aportaciones de los agricultores y ganaderos en sus planes de pensiones.

Indicadores:

Objetivo previsto: Tramitación de 3.440 expedientes de planes de jubilación.

Objetivo conseguido: Tramitación y pago de 3.573 expedientes de planes de jubilación.

Subvención pagada: 294.677.615 pts.

Grado de ejecución presupuestaria: 100 %.

Comentario:

Esta ayuda singular en la Comunidad Foral de Navarra ha tenido una buena acogida y una evolución positiva de tal manera que en el primer año, 1992, los planes suscritos y acogidos a las ayudas fueron 3.007 y en 1999 han sido 3.573.

4. Mejora de las Rentas Agrarias

Contratación de servicios a las empresas públicas, Trabajos Catastrales S.A., Institutos Técnicos y de Gestión Agrícola y Ganadero y TRAGSATEC, para la atención a agricultores y ganaderos solicitantes de ayudas, y para la tramitación y control de las solicitudes.

Resultados:

- Ayudas por superficies: Se han tramitado 14.441 expedientes correspondientes a la campaña 1999/2000.
- Ayudas a la producción de aceite de oliva: Se han tramitado 7.065 declaraciones de cultivo correspondientes a la campaña 1998/1999.
- Ayudas a la producción de aceituna de mesa: Tramitadas 174 declaraciones por las que se han presentado 168 solicitudes de ayuda.
- Ayudas a la producción de espárrago a tanto alzado: Se han tramitado 2.681 solicitudes.
- Ayudas a la plantación de espárrago blanco: Se han tramitado ayudas a 541 titulares incluidos en una solicitud presentada por la agrupación de productores ADENDI.

5. Forestación de Tierras Agrarias

Subvencionar los costes de plantación, de mantenimiento de la forestación de mejoras y, en su caso, de la pérdida de renta.

Objetivo: Tramitación de 500 expedientes de forestación de tierras agrarias.

Resultados:

Durante el año 1999 se han concedido ayudas a 82 expedientes, parte de ellos correspondientes a solicitudes del año 1999 y parte correspondientes a solicitudes del año 1998 que no pudieron ser tramitadas por falta de consignación presupuestaria. La superficie a forestar aprobada en 1999 asciende a 831,02 Has.

A finales de 1999 se cuenta con 397 expedientes en tramitación que representan una superficie de 3.025 Has.

Grado de ejecución presupuestaria: En 1999 se han abonado 334.886.394 pts., lo que supone un 95'14% de ejecución presupuestaria.

6. Cese y Jubilación Anticipada

Concesión de ayuda económica por cese de actividad, ayuda que en parte es función de la superficie transmitida.

Objetivo: Tramitación de 350 expedientes de cese y jubilación anticipada.

Resultados:

- Tramitación pago anual, de 118 expedientes de cese anticipado (a extinguir).
- Tramitación de 226 expedientes de jubilación anticipada de los cuales 38 son nuevas incorporaciones en 1999.

7. Indemnización Compensatoria de Montaña y Zonas Desfavorecidas

Indemnización compensatoria anual en función de la superficie de cultivo a explotar, y de las UGM existentes en la explotación.

Objetivos: Tramitación de 4.010 expedientes.

Resultado: Tramitación de 3.906 expedientes.

8. Medidas Agroambientales Agrícolas

Las medidas Agroambientales son las siguientes: Agricultura Ecológica, Formación, Medidas del Decreto Foral 265/98, Control Integrado de tratamientos fitopatológicos en el espárrago blanco.

9. Agricultura Ecológica

La cuantía de las primas es función de la tipología y de la superficie mínima de cultivos. El límite máximo que puede recibir un beneficiario es 600.000 pesetas/año.

Objetivos previstos: tramitación los expedientes de agricultura ecológica.

Resultados: Tramitación de 38 expedientes vigentes de campañas anteriores.

Recepción y revisión de 75 nuevos expedientes, de los cuales se han resuelto 67. Superficie 1.605 hectáreas.

El motivo del gran número de solicitudes durante 1999 se debe al incremento en el importe de las ayudas.

10. Formación

La cuantía de las ayudas que se conceden tiene un máximo de 200.000 pesetas/alumno (incluyendo entidad organizadora y alumno).

Objetivos previstos: tramitación de un expediente de formación, compuesto por varios cursos, seminarios y jornadas divulgativas.

Resultados: recepción y revisión de un expediente con las acciones formativas organizadas e impartidas por la Sección Formación del Instituto Técnico y de Gestión Agrícola, S.A.

11. Medidas del Decreto Foral 265/98

Se trata de un régimen agroambiental destinado a fomentar métodos de producción agraria compatibles con las exigencias de la protección del medio ambiente y la conservación del espacio natural mediante la disminución de la carga ganadera de ovino por unidad de superficie, la protección de la flora y la fauna en sistemas de cultivos de secano extensivo, la lucha contra la erosión y la gestión de los terrenos para el acceso del público y del esparcimiento.

El importe máximo de las primas es función de los compromisos adquiridos por el beneficiario. Como cifras orientativas están:

- Medida C, "Reducción de la cabaña ovina por unidad de superficie": las ayudas oscilan entre 140 pesetas/oveja y 1.280 pesetas/oveja.
- Medida D1, "Protección de la flora y la fauna en sistemas de secano extensivo": las ayudas varían entre 4.000 pesetas/hectárea y 44.500 pesetas/hectárea.
- Medida D4, "Lucha contra la erosión": las ayudas oscilan entre 4.800 pesetas/hectárea y 16.000 pesetas/hectárea.
- Medida G, "Gestión de las tierras para el acceso del público y del esparcimiento": 5.000 pesetas/hectárea.

Los compromisos de estas ayudas varían entre 5 y 20 años, siendo aplicables exclusivamente a parcelas de secano.

Objetivos previstos: tramitación de las solicitudes de ayuda que se reciban en este régimen.

Resultados: recepción, revisión y resolución de 771 expedientes durante la primera campaña.

12. Control Integrado de Tratamientos Fitopatológicos en el Espárrago Blanco

La cuantía de la prima asciende a 32.274 pesetas/hectárea de cultivo de espárrago blanco, con un límite máximo de 1.500.000 pesetas/explotación para el conjunto de los 5 años de duración de los compromisos.

Objetivos previstos: tramitación de los expedientes de control fitopatológico que se reciban.

Resultados: recepción, revisión y resolución de 407 expedientes durante la primera campaña. Superficie 1.081 hectáreas.

13. Mantenimiento de Razas Autóctonas en Peligro de Extinción

La cuantía de la prima asciende a 10.000 pesetas/UGM, pudiendo incrementarse un 20% cuando el beneficiario sea agricultor a título principal.

Objetivos previstos: tramitación de los expedientes de razas autóctonas.

Resultados: Tramitación de 25 expedientes vigentes de campañas anteriores.

Recepción y revisión de un nuevo expediente. Número de Betizus 168.8 UGM y número de Jacas Navarras 233 UGM.

Programa 60 - Regulación de mercados, promoción y mejora de la calidad agroalimentaria

1. Realización de Auditorías

Durante el ejercicio de 1999 se han auxiliado 46 auditorías presentadas por las cooperativas agrarias. El importe de las mismas asciende a 29.850.000 pesetas. La subvención abonada fue de 12.945.000 pesetas.

2. Fomento de la Industrialización y Comercialización por cooperativas, mediante subvención a la inversión

Se procedió al abono de 61 expedientes de cooperativas por un importe de 799.000.000 pesetas, ejecutándose la partida presupuestaria al 100 %. Destaca el sector bodegas con 28 expedientes y el 45 % del total de las ayudas pagadas. El sector hortofrutícola y conservas absorbe el 30 % de las subvenciones.

3. Fomento de la Industrialización y Comercialización por empresas no cooperativas

Se ha tramitado el pago de 118 expedientes repartidos según las modalidades de ayuda de la siguiente forma: 84 en forma de subvención directa, 4 por bonificación de puntos de interés, 10 por leasing y 20 por creación de empleo. Se han creado 104 puestos de trabajo a los que les ha correspondido una subvención de 49.000.000 pesetas.

El sector cárnico, conservas y bodegas suponen el 72 % de la totalidad de las ayudas abonadas.

4. Incentivar la Reestructuración de Cooperativas Agrarias

A lo largo del año 1.999 se han resuelto 2 expedientes de incorporación de nuevos socios. Se abonó 3.881.700 pesetas por la incorporación de 56 nuevos socios en 2 cooperativas. La partida presupuestaria se ha ejecutado al 77 %.

5. Promover la contratación de productos agrarios navarros

Mediante la bonificación de préstamos contraídos por las empresas elaboradoras de espárrago navarro

No se ha tramitado ningún expediente por prohibición expresa de la normativa de la UE.

Subvenciones de la Sección de Fomento de Industrias Agroalimentarias y Alimentación.

Línea de Ayuda	Nº Exp.	Inversión	Subvención abonada
Inversión ind. privada D.F. 79/1995	81	11.245.581.486	1.330.659.883
Ayudas al empleo	20	104.000.000	49.000.000
Ayudas Pymes (Bonificación)	4	37.733.652	2.294.814
Ayudas Pymes (Leasing)	10	34.569.822	1.630.303
Expedientes a resultados	3	1.091.950.000	204.815.000
Ley Financiación Agraria	61	5.029.339.818	799.000.000
Auditorías	46	29.850.000	12.945.000
Formación de Técnicos	2	4.074.652	4.000.000
Reestructuración de Cooperativas	4	9.090.744	3.881.700
Ayudas Feoga-o Industria Agraria	74	6.794.519.979	1.095.500.000
Ayudas IFOP	4	213.890.886	34.441.928
Total año 1999			3.538.168.628

6. Compras y ventas de cereales en régimen de intervención

Compras de cebada 2.081 toneladas y de arroz 2.358 toneladas. Ventas de cebada a terceros países, campaña 99/00 17.906 toneladas.

7. Compras de carne de vacuno. No se han realizado

8. Ventas de carne de vacuno a la industria transformadora. 36 toneladas

9. Almacenamiento privado de carne de vacuno, porcino u ovino

De porcino 12 contratos por 160 toneladas solicitadas. Quedan almacenadas 158 toneladas.

10. Ayudas a la transformación de mostos

18 expedientes.

11. Destilaciones de vino

Sin operaciones en campaña 98/99.

12. Ayudas a productos hortofrutícolas transformados

Campaña 98/99. 67 expedientes. Actas control de expedientes realizadas, 67; tomas de muestras de productos terminados, 61.

13. Ayudas a forrajes desecados

74 expedientes en el año 1999 y 69 expedientes de saldos de la campaña 98/99 pagados en el año 1999.

14. Ayudas a la restitución por utilización de azúcar en industria química. 2 expedientes

15. Ayudas a la utilización y producción de almidón

24 expedientes que suponen 2.581.787 kilogramos.

16. Ayudas retiradas Productos Hortofrutícolas Frescos

Compensaciones financieras 1999. Número de expedientes 40 con un total de 5.131.945 kilogramos. Actas de inutilización 266, actas de control previo al pago 36 y 19 actas de control complementario.

17. Primas de arranque de manzanos, perales, melocotoneros y nectarinos

No se ha establecido en la campaña.

18. Ayudas al consumo de mantequilla

Actas realizadas 55.

19. Ayudas a necesitados en colaboración con Cruz Roja Provincial de Navarra Plan 1999

Salidas de carne de vacuno para su elaboración 86 toneladas y salidas de arroz 2.047 toneladas. Distribuidos a 271 entidades beneficiarias en 2 fases.

20. Silos y graneros

Se han realizado 12 actuaciones en los silos de la red básica sobre terrenos y edificios para la actualización documental y posterior transferencia a Patrimonio.

Se han realizado 45 actuaciones en los silos y graneros de la red no básica sobre terrenos y edificios para la actualización documental y posterior transferencia a Patrimonio.

DEPARTAMENTO DE INDUSTRIA, COMERCIO, TURISMO Y TRABAJO

EJECUCIÓN DE GASTOS 1999 (EN MILLONES DE PESETAS)

Concepto	1998	1999	Diferencia	% variación
I Gastos de personal	977,50	1.133,44	155,94	15,95
II Gastos corrientes en bienes y servicios	570,10	616,24	46,14	8,09
III Gastos financieros	--	--	--	--
IV Transferencias corrientes	5.038,00	6.750,32	1.712,32	33,99
Suma operaciones corrientes	6.585,60	8.500,00	1.914,40	29,07
VI Inversiones reales	965,30	874,79	-90,51	-9,38
VII Transferencias de capital	7.829,20	7.894,41	65,21	0,83
VIII Activos financieros	291,40	399,97	108,57	37,26
IX Pasivos financieros	--	--	--	--
Suma operaciones de capital	9.085,90	9.169,17	83,27	0,92
° Totales	15.671,50	17.669,17	1.997,67	12,75

INTRODUCCIÓN

El Departamento de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo ha cerrado el ejercicio 1999 con un gasto realizado de 17.669,17 millones de pesetas, cifra que representa el 92,5% de su presupuesto consolidado y un 5,1% del presupuesto de gastos total del Gobierno de Navarra.

Respecto al presupuesto de 1998 ha sufrido un incremento del 12,75%, que supone 1.997,7 millones de pesetas. Principalmente este incremento se debe al mayor gasto del capítulo de transferencias corrientes que ha crecido un 34% por las mayores subvenciones que se han dado desde el Servicio Navarro de Empleo.

Los ingresos devengados ascendieron a 4.170,9 millones, un 10,1% más de la cifra esperada.

A continuación realizaremos un breve análisis de los capítulos económicos y destacaremos algunos programas que consideramos representativos de la actividad desarrollada por el departamento.

ANÁLISIS POR CAPÍTULO ECONÓMICOS

1.- GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

Durante 1999 por este concepto se han gastado 1.133,4 millones de pesetas, con un nivel de ejecución del 91,4%.

Los conceptos más significativos son los correspondientes a:

	Millones
Retribuciones de funcionarios	745,9
Personal contratado	130,8
Seguridad Social	162,0

Respecto a 1998 este capítulo ha aumentado un 15,95% debido al personal que se ha transferido del Estado al asumir el Gobierno de Navarra, con efectos 1-10-99, las funciones y servicios de la gestión realizada por el INEM en el ámbito del trabajo, el empleo y la formación.

Capítulo II. Gastos corrientes en bienes y servicios

El gasto realizado por este concepto ha sido de 616,3 millones, con un porcentaje de ejecución del 91,8%.

La distribución económica de este capítulo es la siguiente:

	Millones
Arrendamientos	1,7
Reparaciones y mantenimiento	1,4
Material y suministros	528,2
Dietas y locomoción	41,4
Gastos de publicaciones	43,6

El concepto "Material y suministros" engloba los siguientes gastos: publicidad y propaganda, 113,5 millones, concretamente para el programa de ahorro energético se destinan 46,3 millones y para la promoción del sector turístico 32,8 millones; reuniones, conferencias y cursillos, 62,1 millones, de los cuales 60,7 millones se destinan a la promoción del sector turístico; estudios y trabajos técnicos, 70,4 millones, de éstos el programa de promoción industrial ejecuta 20 millones para el convenio con NASUINSA de asistencia técnica y el proyecto de recursos energéticos emplea 12 millones para asistencia técnica de las estaciones meteorológicas; y asistencia a ferias turísticas, 67,1 millones.

Respecto a 1998 ha aumentado el gasto corriente un 8,09% que supone 46,14 millones, de los cuales 19,8 millones corresponden al mayor gasto ocasionado por la asunción por parte de la Comunidad Foral de Navarra de las funciones y servicios de la gestión realizada por el INEM.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Las transferencias corrientes que ha gestionado el departamento han ascendido a 6.750,3 millones, cifra que representa el 88,9% de su presupuesto consolidado.

Según el destinatario de estas subvenciones, se distribuyen:

	Millones
A empresas públicas y otros entes públicos	160,4
A corporaciones locales	459,4
A empresas privadas	1.764,3
A familias y particulares	94,5
A instituciones sin ánimo de lucro	4.271,7

De las transferencias a empresas públicas señalamos: SODENA (60 millones), CEINSA (40 millones) y Agencia Navarra de Innovación y Tecnología (25 millones). A la Cámara de Comercio se le subvenciona con 25 millones.

De las subvenciones que se entregan a las corporaciones locales destacamos los 409,1 millones destinados al programa especial de inserción laboral protegida y los 21,4 millones para gestión de polígonos industriales.

De los 1.764,3 millones que reciben las empresas privadas señalamos los más significativos según el importe:

- 459,1 millones se han realizado en "Subvenciones de programas transferidos del INEM" destinados a dar soporte a las acciones generadas en el último trimestre de ayudas al empleo, consecuencia de las funciones asumidas por la Comunidad Foral en materia de trabajo, empleo y formación que realizaba el INEM.
- 419,5 millones se han destinado a "Subvenciones para mejora de la competitividad (calidad y diseño) dentro de las acciones del programa Fomento de la Actividad Industrial.
- 253,7 millones se han ejecutado en "Transferencias a empresas a través de la Seguridad Social para jubilaciones anticipadas".
- 124,2 millones ha sido el gasto empleado en "Transferencias a empresas, cooperativas y sociedades laborales para la creación de puestos de trabajo".
- 112,3 millones se han dedicado a "Acciones personalizadas de orientación para la inserción.
- 100,4 millones se han destinado a "Transferencias para la contratación de titulados en prácticas".

De los 94,5 millones que reciben familias y particulares, 89,9 millones son para formación de equipo humano y reciclaje de técnicos.

De los 4.271,7 millones con que se subvenciona a las instituciones sin ánimo de lucro las más significativas son:

- 1.060 millones destinados a los centros especiales de empleo.
- 400,1 millones se han ejecutado en acciones de promoción exterior.
- 143,8 millones se han gastado en "Transferencias para gestión de asociaciones y consorcios turísticos".
- 124,7 millones se han utilizado en acciones de iniciativas comunitarias de empleo para inserción de minusválidos, mujeres y jóvenes.
- 95,9 millones se emplean en "Desarrollo de nuevos yacimientos de empleo".
- 162,8 millones se destinan a Contratos-Programas del Plan FIP.
- 213,7 millones para programas de formación ocupacional cofinanciadas por el FSE.
- 829,8 millones se dedican al convenio con la fundación INAFRE para acciones de formación continua.
- 536,8 millones para programas formativos del Plan FIP.
- 279 millones para acciones de la iniciativa comunitaria ADAPT de adaptación de trabajadores a las nuevas tecnologías.
- 211,5 millones gestiona el programa de relaciones laborales.

Respecto a 1998 este capítulo se ha incrementado en 1.712,3 millones, el 34%.

El aumento más significativo lo encontramos en el Servicio Navarro de Empleo que durante 1999 ha realizado en este capítulo un gasto de 5.032,3 millones, cifra que supone 1.141,7 millones más que el ejercicio anterior.

También el programa de Fomento a la Actividad Industrial aumenta respecto al año anterior en 282,1 millones las transferencias corrientes.

Capítulo VI. Inversiones reales

El volumen de inversión durante el ejercicio fue de 874,8 millones, con un 92,9 % de nivel de ejecución.

Su distribución según sus conceptos económicos es:

	Millones
Polígonos industriales	387,3
Edificios	47,8
Equipos para procesos de información	20,1
Estudios e informes	257,9
Otro inmovilizado material	147,3

Respecto al ejercicio anterior este capítulo ha experimentado un decremento del 9,4%, que supone 90,5 millones de pesetas menos que en 1998.

Esta situación viene motivada por dos variaciones de signo contrario, por un lado disminuyen las inversiones en polígonos industriales por un importe de 353,8 millones; y, por otros, aumentan las inversiones en: estudios 183,6 millones, concretamente se realiza el Proyecto del Palacio de Congresos y Auditorio; inmovilizado material 80 millones, principalmente estudios sobre necesidades tecnológicas.

Capítulo VII. Transferencias de capital

Las transferencias de capital gestionadas durante 1999 ascendieron a 7.894,4 millones, con un porcentaje de realización del 95,6% y un peso sobre el gasto total del departamento del 44,7%.

Según quién recibe estas subvenciones se distribuyen:

	Millones
A empresa públicas y otros entes públicos	434,9
A corporaciones locales	640,8
A empresas privadas comerciales	5.621,7

A otras empresas privadas	834,4
A instituciones sin fines de lucro	362,6

De las ayudas a empresas publicas, 97,5 millones son para CETENASA y 320,7 millones para NA-SUINSA, y 16,7 millones para consorcios turísticos.

De los fondos que reciben las corporaciones locales destacan los 125 millones destinados a la revitalización comercial del casco antiguo de Pamplona; 222,6 millones de ayudas a polígonos municipales de actividades económicas; 162,6 millones destinados al Convenio con la Mancomunidad de Aguas y 93 millones subvencionan el Plan de infraestructuras turísticas.

De las subvenciones de operaciones de capital de las empresas privadas comerciales señalamos:

- 5.440,8 millones para fomento de la inversión y el empleo.
- 49,1 millones destinados a la bonificación de intereses para el fomento de la inversión y el empleo.
- 68,6 millones para transferencias destinadas a equipamientos comerciales.
- 51,4 millones para bonificación de créditos avalados por reordenación productiva.

De las subvenciones de operaciones de capital a otras empresas privadas destacamos:

- 377 millones para la gasificación de la Ribera del Ebro.
- 163,2 millones se dedican a la inversión privada para la promoción del sector turístico.
- 144,1 millones reciben los autónomos para apoyo al empleo e inversiones.
- 75,5 millones bonifican los intereses por proyectos I+D.

Las ayudas más importantes que se entregan a las instituciones sin ánimo de lucro son los 224,9 millones destinados a los centros especiales de empleo y a minusválidos por inversiones, y los 85 millones destinados a subvencionar proyectos de innovación tecnológica de interés para Navarra.

Respecto a 1998 las transferencias de capital han sufrido un aumento de 65,2 millones de pesetas, el 0,83%.

Capítulo VIII. Activos financieros

El volumen de gasto realizado en 1999 por este concepto ascendió a 399,97 millones, un 100% de su presupuesto consolidado.

Su distribución económica es la siguiente:

- Préstamos a empresas privadas para innovación tecnológica: 347,5 millones.
- Préstamos a empresas privadas para reordenación productiva: 52,5 millones.

2.- INGRESOS

Capítulo III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

Por este concepto se han ingresado 1.105,9 millones de pesetas, un 281% más que lo presupuestado.

- El volumen más relevante distribuye económicamente:
- Tasas por servicios industriales: 188,2 millones. Proviene en su totalidad de tasas de autorizaciones del programa de seguridad industrial.
- Reintegros: 795,5 millones, de los cuales 672,9 millones corresponden a Reintegro de subvenciones de acciones directas del programa fomento de la inversión y el empleo y 38,9 millones provienen de reintegros de bonificación de intereses a las PYMES por inversión y empleo y 22,3 millones de reintegros de bonificación de intereses a las PYMES por promoción del sector turístico.
- Multas y sanciones: 91,1 millones, de los cuales 85,1 millones son por infracciones de la normativa laboral.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Se han recibido 1.162,1 millones por este concepto, un 75,5% de las previstas.

De estos fondos:

- 1.003,5 millones proceden de la Administración del Estado y corresponden: 765,8 a transferencias para el Plan FIP y 237,7 millones se reciben para subvencionar las jubilaciones anticipadas.
- 115,2 millones provienen de la UE; del FSE se recibe 98,6 millones para cofinanciar iniciativas europeas destinadas a la creación y mantenimiento e los puestos de trabajo. Del FEDER, 15 millones para el INTERREG II destinado a promoción turística.

Capítulo V. Ingresos patrimoniales

El importe recaudado por este concepto ascendió a 38,1 millones.

De éstos, 21,5 millones corresponden a intereses por venta de terrenos para suelo industrial y 15,6 millones provienen de reintegros de intereses por anticipos a entes locales para promoción del sector turístico.

Capítulo VI. Inversiones reales

Los derechos reconocidos por este capítulo se elevan a 411,4 millones de pesetas, correspondiendo: 379,6 millones a venta de terrenos para suelo industrial, y 31,8 millones a venta de proyectos de urbanización de suelo industrial.

Capítulo VII. Transferencias de capital

Los ingresos recaudados por transferencias de capital se cifran en 730,7 millones de pesetas, un 61,6% de los previstos.

Concretamente:

- 131,1 millones del Fondo Social Europeo, que en su totalidad se dedican a formación ocupacional y continua.
- 599,6 millones del FEDER, que se destinan:
 - * 338,7 millones al fomento de la inversión y el empleo.
 - * 53,0 millones a la promoción del sector turístico.
 - * 129,5 millones para fomento de la innovación tecnológica.
 - * 78,4 millones a la promoción de suelo industrial.

Capítulo VIII. Activos financieros

Los derechos consolidados de este capítulo se elevan a 722,8 millones de pesetas, el 113,5% de su presupuesto consolidado.

Del total ingresado:

- 61,6 millones provienen del reintegro de préstamos concedidos a entidades locales, concretamente 37 millones para polígonos industriales y 24,6 millones para turismo.
- 661,2 millones proceden de reintegros de préstamos concedidos a empresas privadas, que se destinan principalmente:
 - * 457,3 millones a la reordenación productiva de empresas en crisis.
 - * 203,8 millones al fomento de la innovación tecnológica.

ANÁLISIS POR PROGRAMAS

El gasto ejecutado por el departamento durante 1999 se elevó a 76.732,34 millones y su distribución por programas es la siguiente:

	Millones de pesetas	% participación
--	---------------------	-----------------

00 Dirección y servicios generales de industria	365,78	2,07
10 Infraestructura y energía	1.692,450	9,58
20 Seguridad industrial	110,661	0,63
30 Fomento de la actividad industrial	7.112,19	40,25
40 Promoción del comercio	806,21	4,56
41 Defensa de los consumidores y usuario	96,78	0,55
50 Promoción del sector turístico	1.124,24	6,36
60 Relaciones laborales	442,13	2,50
70 Dirección y servicios generales del Servicio Navarro de Empleo	776,15	4,39
71 Promoción del empleo	3.163,40	17,90
72 Formación ocupacional y continua	1.979,154	11,20
Totales	17.669,15	100,00

A continuación se realiza un breve análisis de los programas más relevantes:

Programa 10. Infraestructura y energía

Proyecto 10001: Promoción de suelo industrial

En este proyecto, los gastos más relevantes han sido en:

1º.- Inversiones, en la continuación y terminación de obras del Polígono de Ibiz así como, el inicio de obras de los Polígonos de Caparros, Castejón, acometida y depósito de aguas del P.I. de Lekunberri, balsa del P.I. de Buñuel preparación y compra de terrenos para una gran implantación en las antiguas instalaciones de Posusa, etc. El importe gastado en el año 1999 ha sido del orden de 387,3 millones de ptas. La mayoría de las actuaciones anteriores tienen continuidad a lo largo del año 2000.

2º.- Asimismo atender a los accesos del parque de proveedores de Arazuri-Orcoyen y la compra de parcelas a SEPES en Tudela y Tafalla. El gasto realizado en ambas actuaciones, ha supuesto la cantidad de 320,7 millones de ptas.

3º.- Por otra parte se han subvencionado 9 iniciativas de Polígonos municipales de actividades económicas de ámbito local, 4 de ellas presentadas por NASUINSA y el resto individualmente, que han supuesto un gasto de 31,9 millones de ptas. en subvención del 70% del coste de proyectos y el 20% de subvención del costo de obras, dirección de obras y terrenos, por un importe de 212 millones de ptas.

En la actividad de preparación de suelo el gasto realizado en la urbanización de suelo se refiere a los P. Industriales de Castejón y Caparros, así como los Polígonos de ámbito municipal. La superficie urbanizada y cuyo mayor costo se realizará a lo largo del año 2000 ascenderá a 1.500 m². El resto del gasto en infraestructura se refiere acciones puntuales de preparación de instalaciones tales como construcción de depósito de aguas, instalaciones técnicas, accesos, etc.

Proyecto 10002: Recursos energéticos

En actuaciones en el área de energía, los gastos se centran básicamente en la continuación de la asistencia técnica, como en años anteriores, de la red de estaciones Meteorológicas automáticas de Navarra, así como también en una serie de mejoras a efectuar en los equipos componentes de las mismas. La realización de las estadísticas energéticas correspondientes a los años 1996-1999, en el marco del Acuerdo de Colaboración con la APPA (Asociación de pequeños productores y autogeneradores de energía eléctrica). Efectuar el abono a Gas Navarra de la cantidad establecida en el Protocolo de Colaboración para la gasificación de la zona sur de Navarra, y por último, continuar con el programa de subvenciones, a las instalaciones de energía solar fotovoltaica en zonas aisladas, así como también a las instalaciones de energía solar térmica y pequeña eólica. Se continuará asimismo aplicando el Régimen Especial de Deducciones decretado en julio de 1998.

La cantidad gastada en las actividades anteriores ha sido de 425,2 mill. de ptas.

El mayor gasto de ésta actividad se centra en el proyecto de gasificación de la zona Media y de la Ribera. El citado proyecto se diseñó para el suministro anual de 427 millones de termias, de las que 102 M.T. serán de suministro doméstico y comercial y 325 M.T. de suministro industrial. El gasto total de esta actuación asciende a 1.154 millones de ptas. que se han gastado en los años 1997/2000.

Por otra parte, el nº de beneficiarios que han realizado pequeñas instalaciones en energías renovables, ha ascendido a 109.

Proyecto 10003: Programa de ahorro energético

El Programa de Ahorro Energético de Navarra fue aprobado el día 5 de noviembre de 1997, y básicamente el contenido se desarrolla en el apartado 3: "Programas y Medidas de apoyo al Plan Energético: Ayudas e incentivos" del propio Plan Energético de Navarra.

A tal efecto, se contempla este proyecto de Gasto (10003), que recoge de forma específica, y a modo de previsión, las actuaciones y costes del citado Programa de Ahorro Energético, que de forma resumida se exponen a continuación:

- Campañas de publicidad y otros gastos.
- Cursos de mantenimiento energético en edificios públicos.
- Control y seguimiento del Programa de Ahorro Energético.
- Auditorías, diagnósticos y cursos en el sector industrial.
- Diagnósticos energéticos en el sector residencial y servicios.
- Subvenciones a las inversiones en eficiencia energética.
- Convenio con la Agencia Energética de Pamplona, para actuaciones sobre ahorro energético.

El presupuesto de este proyecto de gasto alcanza un importe de 60 millones de ptas., siendo los gastos más relevantes los dedicados a las campañas de publicidad y sensibilización sobre energías y las auditorías energéticas.

Programa 30. Fomento de la actividad industrial

Proyecto 30001: Fomento de la inversión y el empleo

En este proyecto, las partidas más relevantes son las siguientes:

- a) Bonificación de intereses.
- b) Subvención a fondo perdido por inversión y empleo.

a) Bonificación de intereses:

En ésta partida, se integran tanto las operaciones de préstamos como las de leasing de pymes industriales que han solicitado la citada bonificación de intereses de operaciones de financiación ajena para acometer inversiones.

El nº de expedientes presentados para operaciones de préstamos ha sido de 37, las bonificaciones aplicadas han ascendido a 30 millones de ptas. y la inversión inducida ha sido del orden de 1013,9 millones de pesetas.

Las operaciones de Leasing presentadas fueron 51 la bonificación ha supuesto 18,5 millones, y la inversión inducida ha supuesto 504 millones.

El presupuesto consolidado de esta actividad agregando las dos partidas presupuestarias (Zona Feder y Zona no Asistida) ha sido de 49 millones y la desviación respecto al presupuesto inicial de un 81,9%.

Este desfase entre el presupuesto inicial y el realizado es debido a que los beneficiarios de estas ayudas han preferido solicitar las ayudas por la vía de la subvención directa en lugar de por la bonificación de intereses, ya que los intereses en el mercado financiero han sido muy bajos, prefieren afrontar con sus medios las cargas financieras y optan por la subvención. Esta partida presupuestaria como se expondrá más adelante ha sido incrementada respecto al presupuesto inicial.

Dentro de las operaciones de préstamos, las empresas más importantes, en orden a la bonificación concedida son las siguientes:

Kilara S.L.	4.158.533
Tid Técnicas Industriales en Decoración, S.L.	3.136.400
Mecanizados y Troquelados Aizoáin, S.A.	2.701.818
Carpintería Riovi. S.L.	2.663.653

En las operaciones de leasing, las más significativas son:

Industria Navarra de Galvanotecnia, S.L.	2.603.550
Industrias Metálicas Teru, S.A.	2.003.328
Hnos. Alonso Irigaray Montajes Industriales, S.L.	960.895

b) Subvención a Fondo Perdido por Inversión y Empleo:

En ésta partida, se integran las ayudas que se conceden a las empresas por realizar inversiones en activos fijos, así como por las inversiones en "software"

El nº de expedientes abonados en 1999 ha sido de 254, la subvención abonada por inversión de 4.921 millones de pesetas y la subvención por empleo pagada de 519,4 millones de pesetas.

Para la concesión de subvenciones, no existen módulos prefijados, lo que sí se valoran son diferentes aspectos para conceder un porcentaje, de forma que la suma de la valoración de esos aspectos puede dar como resultado un 20% de subvención máxima para la gran empresa y un 30% para la PYME.

Con carácter general, los aspectos que tienen una valoración preestablecida. están definidos en la Orden Foral de 17 de abril de 1996 (BON nº 61 de 20 de mayo).

El volumen global de la inversión subvencionada asciende a 35.318 millones de ptas. de la que se adjunta como anexo una clasificación por zonas y sectores de la misma.

En cuanto a los puestos de trabajo se subvencionan lo generados con carácter fijo, bien sea porque han supuesto incremento de plantilla o consolidación de la existente. El incremento se subvenciona con 500.000.- ptas., y la consolidación con 300.000.- ptas. El número de puestos subvencionados como nuevos puestos ha sido de 912 personas y el de consolidaciones de 211.

SUBVENCIONES Y EMPLEO FIJO INDUCIDO POR ZONAS

Zonas	Expedientes		Subvenciones		Empleo	
	Nº	%	Pesetas	%	Nº trab	%
1	16	12,4	77.700.000	15,0	159,0	14,2
2	7	5,4	20.300.000	3,9	51,0	4,5
3	69	53,5	219.740.257	42,3	496,3	44,2
4	9	7,0	18.150.000	3,5	39,5	3,5
5	2	1,6	37.300.000	7,2	77,0	6,9
6	9	7,0	23.150.000	4,5	51,5	4,6
7	17	13,2	123.093.166	23,7	249,0	22,2
Totales	129	100	519.433.423	100	1.123,8	100

SUBVENCIONES Y EMPLEO INDUCIDO POR SECTORES

Sectores	Expedientes		Subvenciones		Empleo	
	Nº	%	Pesetas	%	Nº trab	%
1						
2	4	3,1	42.550.000	8,2	87,5	7,8
3	6	4,7	12.000.000	2,3	28,0	2,5
4	9	7,0	14.512.500	2,8	30,2	2,7
5	3	2,3	2.500.000	0,5	5,0	0,4
6	10	7,8	68.900.000	13,3	141,0	12,6
7	11	8,5	29.350.000	5,7	59,5	5,3
8	39	30,2	92.469.131	17,8	200,5	17,9
9	24	18,6	93.358.626	18,0	201,5	17,9
10	11	8,5	137.193.166	26,4	316,0	28,1
11	12	9,3	26.600.000	5,1	54,0	4,8
Totales 100	129	100	519.433.423	100	1.123,3	100

SUBVENCIONES E INVERSIONES INDUCIDAS POR ZONAS

Zonas	Expedientes		Subvenciones		Inversiones		Subvención*100
	Nº	%	Pesetas	%	Pesetas	%	Inversión
1	41	16,1	866.192.792	17,6	5.153.061.303	14,6	16,8
2	7	2,8	167.297.627	3,4	764.252.059	2,2	21,9
3	133	52,4	2.578.337.774	52,4	20.219.516.181	57,2	12,8
4	21	8,3	451.073.078	9,2	3.555.130.584	10,1	12,7
5	8	3,1	298.945.964	6,1	1.521.895.848	4,3	19,6
6	15	5,9	239.559.744	4,9	1.888.901.753	5,3	12,7
7	29	11,4	319.959.598	6,5	2.215.308.042	6,3	14,4
Totales	254	100	4.921.366.577	100	35.318.065.768	100	13,9

SUBVENCIONES E INVERSIONES INDUCIDAS POR SECTORES

Sectores	Expedientes		Subvenciones		Inversiones		Subvención*100
	Nº	%	Pesetas	%	Pesetas	%	Inversión
1	3	1,2	9.312.270	0,2	56.151.270	0,2	16,6
2	9	3,5	265.166.242	5,4	1.418.891.333	4,0	18,7
3	15	5,9	182.994.298	3,7	960.313.248	2,7	19,1
4	32	12,6	1.064.633.308	21,6	6.243.379.215	17,7	17,1
5	7	2,8	90.831.648	1,8	1.331.723.563	3,8	6,8
6	12	4,7	251.459.050	5,1	1.960.516.653	5,6	12,8
7	23	9,1	261.331.408	5,3	1.944.030.028	5,5	13,4
8	65	25,6	930.848.864	18,9	6.721.079.844	19,0	13,8
9	47	18,5	821.895.791	16,7	6.835.094.323	19,4	12,0
10	19	7,5	933.825.824	19,0	6.699.365.952	19,0	13,9
11	22	8,7	109.067.874	2,2	1.147.520.339	3,2	9,5
Totales	254	100	4.921.366.577	100	35.318.065.768	100	13,9

El principal objetivo de la política industrial de Navarra es la mejora estable y duradera de la competitividad y del empleo.

Proyecto 30002: Fomento de la innovación tecnológica

Las actividades realizadas dentro de este proyecto, como en años anteriores, han perseguido:

- Facilitar a las empresas el acceso a la información sobre tecnología, normas, patentes, etc.
- Fomentar la competitividad de las empresas por medio de la incorporación de intangibles, tales como el diseño, la calidad, la gestión de la tecnología, etc.
- La formación y el reciclaje de técnicos y especialistas, fundamentalmente en labores de I+D.
- El fomento y apoyo de las actividades de I+D en las empresas.
- La difusión y promoción del propio proyecto como una actividad más del mismo.
- La colaboración con aquellas instituciones de ámbito nacional o internacional con los mismos fines y objetivos.

Las principales actuaciones realizadas durante el ejercicio de 1.999 han sido:

1. Información tecnológica

Se han resuelto 180 consultas, por medio del acceso a bases de datos, suministro de normas técnicas y consulta a distintos directorios de información.

2. Fomento de la competitividad

En desarrollo del "Decreto Foral 208/1991, de 23 de mayo, por el que se establece un marco de ayudas para el fomento de la competitividad de las empresas", se realizaron las siguientes actuaciones de promoción de la Calidad el Diseño y la Competitividad:

- Expedientes aprobados: 496.
- Subvenciones concedidas: 589 millones de pesetas.
- Inversiones inducidas: 1.284 millones de pesetas.
- Abonos realizados: 416 millones de pesetas, en 386 expedientes.
- A la convocatoria correspondiente al año 1999 se presentaron un total de 789 solicitudes.
- Los módulos de subvención aplicados han sido de hasta el 50% del presupuesto acogible presentado por la empresa (importe del servicio de asesoría externa contratado), con un tope de 3.500.000 pesetas por empresa y modalidad de ayuda, de conformidad con las disposiciones que desarrollaban el Decreto Foral citado, y respetando también los criterios "de minimis" de la Unión Europea. La cuantía de la ayuda era disminuida si la empresa recibía otras ayudas públicas para la misma actuación.

3. Formación y reciclaje de técnicos

Se concedieron 71 becas para estancias de técnicos recién titulados en centros de investigación por importe de 89 millones de pesetas.

4. Fomento de actividades de I+D

En la modalidad de ayudas a proyectos de I+D en la forma de anticipos reintegrables sin interés se aprobaron 17 proyectos que suman anticipos por importe de 552 millones de pesetas, y se abonaron 347 millones de pesetas en 21 proyectos.

En cuanto a la modalidad de ayudas a proyectos de I+D mediante préstamos avalados y bonificados se concedieron avales a 30 proyectos por importe de 1.989 millones de pesetas, y se autorizaron disposiciones en 37 proyectos por importe de 1.021 millones de pesetas. Como consecuencia de todo ello, las subvenciones concedidas por intereses han sido de 86 millones de pesetas.

Las inversiones y gastos en I+D inducidos como consecuencia de la aprobación de los citados 47 proyectos (17 en forma de anticipo y 30 en forma de crédito avalado y bonificado) se estiman en 6.774 millones de pesetas.

5. Difusión, promoción y colaboraciones

Se ha seguido colaborando con el Ministerio de Industria, el C.D.T.I. y la Dirección General de Política de la PYME.

En lo que respecta al C.D.T.I. este organismo ha aprobado la participación en 27 de los proyectos de I+D de empresas anteriormente citados, con créditos blandos por importe de 1.966 millones de pesetas.

En cuanto a las aportaciones de la Dirección General de Política de la PYME en el marco de la Iniciativa Pyme de Desarrollo Empresarial, éstas se han materializado en subvenciones a 28 proyectos por importe de 53 millones de pesetas.

La aportación del Departamento a estos proyectos ha sido a través del proyecto de Fomento de la Competitividad.

Se ha seguido participando en las actividades de un grupo de expertos de la Unión Europea sobre asesoramiento tecnológico, participando en la organización del Transatlantic Technology Forum II, en Lübeck - Alemania (4 a 6 de octubre).

Se ha participado en el curso Políticas Científicas y Tecnológicas en un Mundo Globalizado, organizado por la O.C.Y.T., en Santander (6 a 10 de setiembre).

Se ha participado en la reunión de PATLIB, organizada por la European Patent Office, en Lucerna - Suiza (26 a 28 de mayo).

Se ha participado en la conferencia Tecnova 99 – Prospectiva Tecnológica, organizada por el Ministerio de Industria y Energía y el C.D.T.I., en Cádiz (12 a 14 de mayo).

Se ha participado en diversas reuniones sobre temas relativos a la promoción de la innovación en el marco de la Comunidad de Trabajo de los Pirineos.

Proyecto 30003: Plan de desarrollo tecnológico de Navarra

Las actividades realizadas dentro de este proyecto han perseguido la consolidación de una infraestructura tecnológica de apoyo a las empresas en sus proyectos de innovación.

Las principales actuaciones realizadas durante el ejercicio de 1999 han sido:

1. Infraestructuras de apoyo a la innovación

En cuanto a los Centros Tecnológicos del Gobierno de Navarra, se realizaron inversiones en equipamiento por importe de 94 millones de pesetas en CETENASA.

Los proyectos de investigación de tipo genérico, o de adquisición de tecnología, realizados en CETENASA durante el año 1999 han sido apoyados por este programa con 107 millones de pesetas.

2. Proyectos de innovación (subvencionables hasta el 100%)

A esta modalidad se han acogido 6 propuestas (5 de la Asociación de la Industria Navarra y 1 del Centro Técnico Nacional de Conservas Vegetales), concediéndose una subvención total de 79 millones de pesetas, sobre un presupuesto total de los proyectos de 259 millones de pesetas, en cofinanciación con organismos nacionales y comunitarios. Los abonos realizados fueron de 84 millones de pesetas en 8 proyectos (5 de la Asociación de la Industria Navarra y 1 del Centro Técnico Nacional de Conservas Vegetales, y uno de cada una de las Universidades Navarras).

En cuanto a la cooperación en el marco de la Comunidad de Trabajo de los Pirineos cabe señalar que se ha realizado la Cuarta Convocatoria Conjunta de Ayudas para la Investigación y el Desarrollo Tecnológico. Que a la fecha sigue pendiente de resolución.

Habiéndose resuelto la tercera convocatoria, a esta modalidad se han acogido 4 propuestas (2 de la Asociación de la Industria Navarra y 1 de CETENASA, y uno de la Universidad Pública de Navarra), concediéndose una subvención total de 27 millones de pesetas, sobre un presupuesto total de los proyectos de 39 millones de pesetas. Los abonos realizados fueron de 17 millones de pesetas en 4 proyectos.

3. Plan Tecnológico de Navarra

En sesión de 24 de marzo de 1997, y a propuesta de este Departamento, el Gobierno de Navarra aprobó la elaboración de un Plan Tecnológico de Navarra.

El objetivo de Plan Tecnológico de Navarra es definir el marco estratégico de actuación en materia industrial y tecnológica para los próximos años, con el fin de mejorar la competitividad de las empresas, dinamizar el tejido empresarial y favorecer el desarrollo económico y la creación de empleo.

El presupuesto del Plan es de 80 millones de pesetas, y la realización del mismo abarcará los años 1997 a 1999, durante 1999 se han abonado 4 millones de pesetas a cuenta de trabajos de este Plan, habiéndose finalizado su ejecución.

El Plan de Acción resultante, para el periodo 2000–2003, fue aprobado por el Gobierno de Navarra en fecha 15 de marzo de 1999.

En ambos proyectos, Fomento de la Innovación Tecnológica y Plan de Desarrollo Tecnológico de Navarra el cumplimiento de los objetivos, tanto presupuestarios como cualitativos, ha sido casi total, no habiéndose producido desviaciones dignas de reseñar.

4. Otros hechos reseñables

Por Acuerdo del Gobierno de Navarra del 2 de agosto de 1999 se creó la Agencia Navarra de Innovación y Tecnología, S.A.

Por Acuerdo del Gobierno de Navarra del 26 de abril de 1999 se creó la Fundación Navarra para la Calidad.

Programa 50 - Promoción del sector turístico

En el año 1999 se ha consolidado un presupuesto de 1.181,3 millones de pesetas de los que se han ejecutado 1.124,2 millones de pesetas que supone un grado de ejecución del 95,17 % cumpliéndose en gran medida los objetivos inicialmente previstos. A continuación analizamos cada uno de los capítulos.

Gastos corrientes

Corresponde a los gastos de funcionamiento derivados del servicio de información prestado por medio de las 10 oficinas de turismo, propiedad del Gobierno de Navarra, la realización de reservas canalizadas por la central de reservas, y los imputables a las oficinas centrales del Servicio de Turismo.

Durante 1999 el gasto consolidado por este concepto ha ascendido a 30,25 millones de pesetas, del que se ha ejecutado un 95,50%, es decir, 28,89 millones de pesetas.

En las oficinas de información se han atendido un total de 430.847 demandas, 96.896 más que en el periodo anterior, lo que representa un incremento del 29%.

Este servicio, dirigido al turista en general, ha sido solicitado en un 81% por personal español, principalmente navarros, vascos, catalanes y madrileños, y en el restante 19% por extranjeros, franceses, ingleses y alemanes mayoritariamente.

Publicidad

El presupuesto ejecutado en concepto de publicidad, durante 1999, se ha cifrado 22,58.

Todo ello se ha traducido en la publicación de numerosos artículos en la prensa ordinaria y especializada de estos países, así como varios programas de televisión emitidos por esa vía.

Respecto a los millones de ptas.

Las directrices consideradas a efecto de seleccionar los medios publicitarios más adecuados han sido las siguientes:

a) Mantener nuestra presencia en los mercados nacionales consolidados como Navarra, Madrid, Cataluña y País Vasco, y aquellos emergentes como Valencia.

b) La celebración en 1999 del Año Jacobeo y del Centenario de Hemingway ha hecho conveniente incluir nuestra publicidad en diversos medios que recogen artículos relativos a ambos temas.

c) En lo que respecta al mercado internacional, además de la publicidad realizada a través del Convenio Pirineos, se ha considerado interesante continuar con las campañas iniciadas en años anteriores en los mercados francés, belga y británico.

Asimismo, se ha iniciado una labor de penetración en nuevos mercados, principalmente en Estados Unidos, Canadá, Japón y Centro y Sur América, fomentando la realización de viajes de familiarización para periodistas, realizados con la colaboración de las OETS correspondientes, fam trips realizados para la prensa europea, disponemos de un amplio dossier con los numerosos artículos que sobre Navarra han aparecido en las publicaciones europeas (Alemania, Bélgica, Francia, ...)

Publicity

Se han atendido más de 165 solicitudes de los medios de comunicación (radio, prensa y televisión) sobre diversos temas de información turística sobre Navarra (ferias, ocupación, actividades, Cultur'99, Sanfermines, Camino de Santiago, etc.).

Promoción

Conjuntamente con la Dirección General de Cultura, la Asociación Cederna-Garalur y los Consorcios Turísticos de Bertiz, Plazaola, Zona Media, Tierra Estella y Pirineo, Ayuntamientos de Etxarri-Aranatz y Sangüesa se firmó un convenio para la participación en el programa denominado Curtur'99 que se desarrolló entre el 23 de julio y el 31 de agosto. Es un programa de difusión cultural que nace ante la necesidad de oferta de actividades culturales para los visitantes de Navarra, teniendo en cuenta el perfil y las demandas de los mismos.

El programa logrado fue de estimable calidad e incluyó 157 actividades, cumpliéndose ampliamente los objetivos previstos tanto en cuanto a la realización del Programa como a la participación del público (alrededor de 40.000 personas).

Estudios y trabajos técnicos

Son varios los estudios y trabajos técnicos realizados durante 1999. Así el presupuesto consolidado ha sido de 18,6 millones de ptas, ejecutándose el 99,91 % del mismo.

Concretamente los estudios realizados son:

- Estudio de oferta y demanda sobre receptivo turístico en Navarra durante 1999, por importe de 2.600.000 ptas.
- Estudio sobre Evaluación Turística de Navarra durante 1999, por un importe de 4.375.000 ptas.
- Encuestas realizadas en las Oficinas de Turismo por personal especializado para determinar el estudio de oferta y demanda turística, por un total de 2.730.566 ptas.
- Creación y mejora de bases de datos, por importe de 668.160 ptas.
- Reparación y señalización del Camino de Santiago por 7.735.401 ptas.
- Diseño y propuesta de modelo de gestión y plan de viabilidad del Antiguo Hospital de Peregrinos, por importe de 500.000 ptas.

Publicaciones

Corresponde a los gastos derivados de las diferentes publicaciones que edita el Servicio de Turismo, y que constituyen el soporte de información en papel distribuido por las Oficinas de Información Turística así como el de la difusión de la oferta turística de Navarra en eventos que se organizan fuera y dentro de nuestra Comunidad.

Durante 1999 el gasto consolidado por este concepto ha ascendido a 41 millones de pesetas, del que se ha ejecutado un 91,14%, es decir, 37,35 millones de pesetas.

Formación

Esta acción dirigida a mejorar la formación del personal que trabaja en Hostelería y Restauración y con ello lograr una mayor calidad en la prestación del servicio, tuvo un presupuesto consolidado de 7,5 millones de ptas., ejecutándose 7,4 millones de ptas., es decir, el 98,66%.

Transferencias corrientes

Ayudas a la promoción del sector turístico

Se han concedido ayudas a la promoción turística, dirigidas tanto a Asociaciones y Entidades sin ánimo de lucro como a Entidades Locales. Dichas ayudas se han destinado principalmente a la edición de material de promoción, celebración de jornadas, implantación del servicio de información turística por parte de las entidades locales y la realización de diversas actuaciones de promoción.

Mención especial merece los seis Consorcios Turísticos existentes así como la Asociación de Hoteles Rurales, la Federación de Casas Rurales y la Asociación de Empresarios de Hostelería de Navarra que acumulan la mayor parte de las subvenciones. En conjunto, se destinaron 163 millones de pesetas distribuidas de la siguiente forma:

Ayudas a la promoción del sector turístico

Tipo de ayuda	Presupuesto consolidado	Presupuesto ejecutado	% ejecución
Asociaciones	87.600.000	84.310.796	96,25
Entes locales	16.320.000	16.132.625	98,85
Consorcios	59.457.548	59.450.738	99,99
Total	163.377.548	159.894.159	97,86

Consorcios

Los datos relativos a los gastos subvencionados a los Consorcios que funcionan en Navarra, se han incluido junto con los gastos subvencionados por realización de inversiones en infraestructuras turísticas.

Pamplona Convention Bureau

Igualmente en este capítulo se han destinado 6.600.000 pesetas para financiar la gestión ordinaria de la sociedad Pamplona Convention Bureau, S.A. de la que el Gobierno de Navarra forma parte, mediante la participación en el 30% del capital social de la entidad. La subvención concedida.

Inversiones

Durante 1999 las actuaciones en infraestructuras propias, entendiéndose como tales, las Oficinas de Turismo, el propio Servicio, el Palacio de Congresos, y aquellas otras cuya explotación esta cedida al sector privado, ascendieron a 271,4 millones de pesetas.

El nivel de ejecución alcanzado fue del 99,44 %. Las previsiones de principio del ejercicio se cumplieron en todos los aspectos excepto en las correspondientes a las oficinas situadas en zona de objetivo 2 y 5b, que no precisaron de inversiones.

En concreto las actuaciones fueron:

- Palacio de Congresos. Fin de proyecto e inicio de la construcción en la parte correspondiente al ejercicio de 1999. El importe ejecutado fue de 219.000.000 pesetas.
- Obras de rehabilitación y acondicionamiento del inmueble C/ Eslava, 1, futura Oficina de Turismo de Pamplona por un importe de 28 millones de pesetas. Adquisición de equipos informáticos, por un importe de 876.584 pesetas.
- Aplicación CONGNOS. Adquisición de licencias 600.000 pesetas.
- Rotulación de Oficina de Turismo, 475.000 pesetas.

Transferencias de capital

Este capítulo recoge todas las ayudas que el Servicio de Turismo destina a los sectores público y privado para la actuación en infraestructuras turísticas.

Este año las ayudas han sido dirigidas a los Entes Locales, vía convenios de colaboración y vía actuaciones directas, a los Consorcios y a las Asociaciones de Empresarios Turísticos.

El sector privado ha percibido ayudas por acondicionamiento de casas rurales, campings y albergues.

El presupuesto consolidado para estas actuaciones ascendió a 336 millones de ptas., con un ejecutado de 299 millones de ptas, lo que representa un grado de ejecución del 88,96%.

Convenios con entidades locales

Mediante esta partida se realizan convenios de colaboración con las Entidades Locales dirigidos a la recuperación de espacios naturales o a la creación o rehabilitación de productos turísticos locales, partiendo en todo caso de la evaluación previa de estar subvencionando proyectos con un claro potencial de captación de turistas.

Durante 1999 el presupuesto consolidado ascendió a 50.000.000 de ptas., siendo el ejecutado de 26.181.227 ptas. (52,36%).

En primer lugar destacan las dos actuaciones dirigidas a la recuperación de balnearios, realizadas en colaboración con el Ministerio de Fomento y con las Entidades Locales interesadas: los ayuntamientos de Bete-lu y Elgorriaga.

Las actuaciones financiadas total o parcialmente fueron:

- Convenio con el ayuntamiento de Tudela, para acondicionar el trazado del ferrocarril Tudela-Tarazona como vía verde. Se abonaron con cargo a este presupuesto 8 millones de ptas.
- Convenio con el valle de Aezcoa, en el marco de colaboración con el Departamento de Ordenación del Territorio, Vivienda y Medio –Ambiente, para vigilancia de Irati. El importe considerado fue de 670.000 línea
- Convenio de colaboración con el Ayuntamiento de Dicastillo, relativo a la financiación de los gastos derivados por la redacción de los proyectos de ejecución y plan de viabilidad de un parque-exposición de la tradición agrícola de Navarra en dicha localidad. El importe considerado fue de 8.000.000 pesetas.
- Convenio de colaboración con el Ayuntamiento de Isaba relativo al proyecto de señalización de la Cañada Real de los Roncaleses y ejecución del monumento al pastor pirenaico. El importe considerado ascendió a 3.500.000 pesetas.
- Convenio de colaboración con el Ayuntamiento de Urreúl Bajo relativo a la ejecución del proyecto de creación de una red de itinerarios turístico-interpretativos en la Sierra de Izco y

Consorcios.

Consorcio	Total gasto/inversión	Subvención concedida
Pirineo	27.613.000	13.800.000
Bertiz	23.216.300	12.000.000
Tierra Estella	22.799.365	13.200.000
Eder	34.577.318	13.200.000
Zona Media	17.142.861	12.000.000
Plazaola	22.240.640	12.000.000

Albergues

Localidad	Inversión	Subvención
Astiz	32.683.595	16.341.797
Beintza-Labaien	3.784.884	1.892.442
Beire	1.552.972	776.486
Azcona		
Lesaka	14.192.985	7.096.492
Narbate	8.915.001	4.457.500
Orbaitzeta	32.251.770	16.125.885
Oronz	11.039.013	5.519.506

Campings

Localidad	Inversión	Subvención
Espinal	84.901.799	10.875.310
Olite	19.883.936	4.064.728
Riezu	3.536.633	876.863
Acedo	22.368.714	8.584.683
Sangüesa	6.084.500	1.637.625
Urbasa	951.648	324.966
Erratzu	25.908.500	5.000.000
Etxarri-Aranatz	9.176.219	2.289.442
Estella	10.441.243	2.961.379
Lerate	36.072.407	10.967.727
Mendigorría	1.222.802	292.570
Ochagavía	2.592.455	813.429

Casas rurales

Con relación a 1999 las Casas rurales solicitaron ayudas para financiar inversiones previstas de 183 millones de pesetas, analizadas las inversiones a realizar se consideraron objeto de subvención solo por importe de 106 millones de pesetas, concediéndoseles finalmente una subvención al colectivo que había solicitado ayuda de 28,5 millones de pesetas.

Programa 70.- Dirección y servicios generales

El programa tiene como objetivo normalmente, dar soporte a los gastos ordinarios de funcionamiento de todas las unidades del Servicio Navarro de Empleo, así como a las inversiones nuevas o de reposición necesarias para el Organismo, de ahí su pequeña dotación inicial de 278 millones.

Pero al producirse, con efectos de 1 de octubre de 1999, la transferencia de la gestión de políticas activas del INEM a la Administración Foral y asignarse al Servicio Navarro de Empleo, se habilitaron en este programa nuevas partidas, que en años posteriores se incluirán en los programas que corresponda, con el crédito necesario para hacer frente a la gestión, lo que ha originado un presupuesto consolidado en el programa de 1.010 millones.

A efectos de la memoria, la partida que interesa resaltar es la denominada "Subvenciones de programas transferidos del INEM" dotada con 603 millones y destinada a dar soporte a las acciones generadas en el último trimestre por el Servicio, acogibles por los diferentes programas de ayudas al empleo transferidos.

En este sentido se pueden reseñar las siguientes actuaciones:

Programa de Escuelas Taller y Casas de Oficios.

Es un programa de formación y empleo para jóvenes desempleados menores de 25 años que se ejecuta en colaboración con los ayuntamientos.

En el último trimestre de 1999 se han iniciado o prorrogado las Escuelas Taller de Tafalla, Estella, Tudela y 2 de Pamplona, así como la Casa de Oficios Granja Escuela de Ilundáin.

Entidades subvencionadas.....7

Acciones formativas realizadas.....	10
Personas beneficiarias.....	327
Coste de estas acciones.....	223,7 millones

Programa de Promoción del Empleo Local.

A) Iniciativas Locales de Empleo

Empresas constituidas.....	4
Trabajadores contratados.....	10
Coste de estas acciones.....	9,5 millones

B) Agentes de Empleo y Desarrollo Local

Entidades locales acogidas	6
Agentes contratados	8
Coste de estas acciones.....	11 millones

C) Contratación de desempleados por Entidades Locales para obras de interés social

Entidades locales acogidas	25
Trabajadores contratados.....	160
Coste de estas acciones.....	163,4 millones

Programa de Contratación de Minusválidos por empresas ordinarias.

Empresas contratantes.....	50
Trabajadores contratados.....	50
Coste de estas acciones.....	30,3 millones

Programa de Subvención de Cuotas de Seguridad Social a perceptores desempleo de Pago Único.

Trabajadores beneficiarios	95
Coste de estas acciones.....	5,9 millones

Programa de Orientación Profesional a demandantes de empleo.

Entidades Colaboradoras	6
Acciones de orientación realizadas	3.242
- Información profesional para el empleo	2.012
- Planes personales de Empleo-Formación	310
- Sesiones de búsqueda activa de Empleo	920
Demandantes de empleo atendidos	2.078
Coste de estas acciones	12,9 millones

Programa 71.- Promoción del empleo

El presupuesto global para 1999 del programa de Promoción del Empleo ascendía a 3.277 millones de pesetas para la realización de las acciones derivadas del mismo, de las que se han ejecutado 3.174 millones de pesetas, que supone un porcentaje de realización del 97% del presupuesto consolidado.

Objetivos alcanzados:

Atendiendo a los indicadores previstos en la planificación del programa, es de resaltar la consecución, en términos generales, de la práctica totalidad de los objetivos planteados.

Además de los que podríamos denominar objetivos "tradicionales", por su dilatada presencia y ejecución en los ejercicios presupuestarios de años anteriores (Creación y mantenimiento de puestos de trabajo en la Economía Social, en los Centros Especiales de Empleo para minusválidos, establecimiento como Autónomos, la contratación de titulados en prácticas, etc.) es importante señalar que, en la ejecución del programa de promoción del empleo durante el año 1999, se han conseguido otros objetivos "novedosos" que se

plantearon como consecuencia de la puesta en práctica de determinadas medidas y acciones previstas en el Plan de Empleo de Navarra (1999-2001).

Por ello, en esta breve memoria de la ejecución presupuestaria del programa 71, promoción del Empleo, y con independencia de las reseñas que se harán en algunas de las líneas de actuación, parece conveniente resaltar con trazos más definidos las acciones realizadas y el grado de ejecución obtenido referente a estos nuevos objetivos planteados en los presupuestos de 1999.

Por otra parte, como consecuencia de las competencias del INEM transferidas al Gobierno de Navarra con efectos de 1 de Octubre de 1999 y asignadas al Servicio Navarro de Empleo, se han desarrollado algunos programas y acciones que, lógicamente, también se han de destacar.

Con carácter general hay que reseñar que todos los programas y líneas de actuación desarrollados en el año 1999 se han referido a los colectivos definidos como prioritarios en el Plan de Empleo de Navarra, es decir, jóvenes, desempleados de larga duración, discapacitados, inmigrantes, mujeres en sectores en que se encuentran subrepresentadas y excluidos sociales, habiéndose conseguido, en general, mejores resultados que los objetivos propuestos en los indicadores de los programas denominados tradicionales (Economía Social, establecimiento de autónomos, Centros Especiales de Empleo para minusválidos, inmigrantes y contratación de desempleados por las Entidades Locales).

Respecto a los programas y líneas de actuación novedosas en 1999, como consecuencia del Plan de Empleo de Navarra y de la transferencia de competencias del INEM al Gobierno Foral de Navarra, con efectos de 1 de Octubre de 1999, hay que destacar la consecución de los siguientes objetivos:

- 1º. Elaboración y publicación de la normativa reguladora de las empresas o Centros de Inserción Socio-laboral para personas en situación de exclusión social o en riesgo de estarlo.

Los Departamentos de Bienestar Social, Deporte y Juventud y de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo han elaborado conjuntamente el Decreto Foral 130/1999, de 26 de Abril, que regula estos programas de inserción socio-laboral, correspondiendo la gestión de uno de los cuatro programas establecidos (ayudas a los Centros de inserción socio-laboral) a este Servicio de Promoción del Empleo del Servicio Navarro de Empleo.

La Orden Foral de 27 de Julio de 1999 del Consejero de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo regula el procedimiento de concesión de ayudas a estos Centros de Inserción.

En el segundo semestre de 1999 se subvencionó la ejecución de los estudios de viabilidad de 4 posibles Centros de Inserción y se calificó como Centro de Inserción socio-laboral a uno de ellos y a otro en marzo de 2000, teniendo previsto constituirse a lo largo de este año 2000 otros dos o tres Centros de Inserción, de los que se espera obtener unos buenos resultados.

Con ello se han puesto las bases sólidas para el cumplimiento de uno de los objetivos y medidas esenciales del Plan de Empleo de Navarra, concretamente "El Fomento de la Inserción laboral de colectivos excluidos o en riesgo de estarlo".

- 2º. Otro de los objetivos del Plan de Empleo de Navarra es la promoción y desarrollo de los Nuevos Yacimientos de Empleo.

Mediante Orden Foral de 4 de Marzo de 1999 del Consejero de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo se regularon las ayudas al empleo promovido en Navarra por Actividades Económicas Emergentes e Iniciativas Locales de Desarrollo y Empleo.

En base a esta normativa, en el ejercicio de 1999, se ha subvencionado la realización de diversos e importantes estudios en diferentes sectores, fundamentalmente de servicios, con posibilidades de creación de empresas y, consecuentemente, de empleo, habiéndose concretado la creación de alguna de estas empresas. En todo caso, estos estudios realizados serán la base para la prosecución del programa de ayudas a las empresas que se constituyan en el futuro en los sectores estudiados.

- 3º. Objetivo y medida fundamental en el Plan de Empleo de Navarra lo constituyen la Orientación y el seguimiento a los desempleados.

La Orden Foral de 4 de Marzo de 1999 del Consejero de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo por la que se convocan y regulan las ayudas del Servicio Navarro de Empleo a las acciones de orientación y seguimiento para la inserción laboral, ha sentado las bases de actuación del Servicio Navarro de Empleo en esta materia, habiéndose obtenido importantes objetivos durante el año 1999, a través de los cuatro Centros colaboradores en materia de orientación: U.G.T., CC.OO. y las Fundaciones de las dos Universidades de Navarra: FUNDACIÓN UNIVERSIDAD-SOCIEDAD, de la U.P.N.A. y FUNDACIÓN EMPRESA-UNIVERSIDAD DE NAVARRA.

Los objetivos concretos alcanzados de este y los anteriores programas quedan reseñados en sus apartados correspondientes.

- 4º. Como consecuencia de las competencias del INEM transferidas al Gobierno de Navarra, con efectos de 1 de Octubre de 1999, se han gestionado determinados programas y actuaciones en materias diversas, como colaboración con Entidades Locales, agentes de Empleo y Desarrollo local, iniciativas locales de empleo, contratación de minusválidos, subvención de cuotas de Seguridad Social por pago único, etc., constanding los objetivos alcanzados en el programa de Dirección y Servicios Generales donde radicaban las partidas soporte.
- 5º. Por último, es necesario hacer referencia a la ejecución de los proyectos de las Iniciativas Comunitarias de EMPLEO (Capítulos HORIZON, NOW y YOUTHSTART) y ADAPT.

Estos proyectos aprobados inicialmente para el periodo 1998 y 1999, con la cofinanciación del 50% de la Unión Europea y el otro 50% por el Gobierno de Navarra y otras Entidades, según los casos, no han terminado su ejecución en las fechas previstas, con carácter general, por lo que la Unión Europea autorizó la prórroga de ejecución de los mismos (manteniendo las cantidades aprobadas de financiación global) hasta septiembre de 2000.

En los proyectos cofinanciados por el Servicio Navarro de Empleo no se han ejecutado 78 millones de pesetas de los que corresponde abonar al Servicio Navarro de Empleo 58 millones de pesetas; esta cantidad deberá ser subvencionada con cargo a los presupuestos de 2000, recuperándose el 50% de la mencionada cantidad (78.000.000) del F.S.E.

Los datos concretos de los proyectos prorrogados figuran en su epígrafe correspondiente.

Actuaciones realizadas:

Inserción Laboral Protegida (Ayuntamientos):

Nº de Entidades Locales subvencionadas.....	122
Nº de contrataciones efectuadas.....	422
Coste de estas acciones.....	386,4 millones

Jubilaciones anticipadas:

Nº de acciones subvencionadas.....	3
Trabajadores beneficiarios.....	56
Coste de esta acción.....	253,6 millones

Contratación de titulados en prácticas:

Trabajadores contratados.....	595
Coste de estas acciones.....	100,4 millones

Transferencias a Autónomos para rentas de subsistencia:

Trabajadores subvencionados.....	176
----------------------------------	-----

Coste de estas acciones 39,2 millones

Transferencias a Cooperativas para rentas de subsistencia:

Socios trabajadores subvencionados29
Coste de estas acciones 4,4 millones

Transferencias a Empresas, Cooperativas y S.L. para la creación de puestos de trabajo:

Trabajadores contratados255
Coste de estas acciones 124,2 millones

Transferencias a Cooperativas y S.L. para apoyo al empleo:

Subvención financiera45
Asistencia Técnica5
Cursos de formación2
Coop. de enseñanza 1
Coste de estas acciones 94,3 millones

Acciones personalizadas de orientación para la inserción:

Centros colaboradores subvencionados4
Beneficiarios de las acciones8.423
Coste de las acciones 107,2 millones

Transferencias a centros especiales de empleo para operaciones corrientes:

Centros subvencionados 14
Trabajadores en plantilla1.001
Coste de estas acciones 1.060 millones

Es de destacar que el número de trabajadores en los Centros Especiales de Empleo ha sufrido, durante 1999, un incremento de 141 personas.

Desarrollo de nuevos yacimientos de empleo:

Nº de entidades subvencionadas 11
Beneficiarios de las acciones217
Coste de las acciones 95,8 millones

Acciones de formación e inserción de inmigrantes

Entidades subvencionadas3
Beneficiarios de las acciones520
Coste de las acciones 29,9 millones

Reinserción laboral de colectivos con mayor dificultad para el empleo:

Estudios de viabilidad	4
Nº de entidades subvencionadas	4
Trabajadores contratados.....	9
Coste de estas acciones.....	6,3 millones

Se reguló normativamente mediante el Decreto Foral 130/1999, de 26 de Abril y la Orden Foral de 27 de julio de 1999, del Consejero de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo. Ello unido a que se exige el informe favorable del I.N.B.S., hizo que se reconociera en 1999, un solo Centro de Inserción Sociolaboral.

Transferencias a autónomos para inversiones:

Trabajadores subvencionados.....	124
Coste de estas acciones.....	49,6 millones

Transferencias a Autónomos para Apoyo al Empleo:

Trabajadores subvencionados.....	304
Coste de estas acciones.....	94,5 millones

Transferencias a centros especiales de empleo y a minusválidos por inversiones:

Centros subvencionados	10
Trabajadores minusválidos autónomos.....	-
Subvencionados	7
Coste de estas acciones.....	224,8 millones

Acciones Iniciativa Empleo, Capítulo Horizon. Inserción Minusválidos:

Proyectos ("MOSAIC" y "ATLAS")	2
Beneficiarios	139
Coste comprometido financiación.....	46,6 millones
Coste de la ejecución real.....	44,5 millones

Acciones Iniciativa Empleo, Capítulo Now. Inserción Mujeres:

Proyectos ("DIANA" y "EMPLEOVIA")	2
Beneficiarios	450
Coste comprometido financiación.....	61,8 millones
Coste de la ejecución real.....	52,9 millones

Acciones Iniciativa Empleo, Capítulo Youthstart. Inserción Jóvenes:

Proyectos ("DEMOS" y "CUATROVIENTOS").....	2
Beneficiarios	162
Coste comprometido financiación.....	33,1 millones
Coste de la ejecución real.....	27,2 millones

Acciones Iniciativa Adapt. Adaptación de los Trabajadores a la Tecnología:

Proyctos. ("FEP-CONSTRUNET", "MUST-ANSWER", "INFORMA XXI", "ADAPTION 2001" y "FARO").....	2
Beneficiarios	3.883
Coste comprometido financiación.....	314,9 millones
Coste de la ejecución real.....	273,5 millones

Ocho de los mencionados proyectos no han finalizado su ejecución en el periodo inicialmente previsto de 31 de diciembre de 1999. La Unión Europea ha autorizado la prórroga de ejecución hasta septiembre de 2000, que se realizará con cargo a los Presupuestos de dicho año.

Programa 72.- Formación ocupacional y continua

El presupuesto global consolidado de gasto en los presupuestos de 1999, destinado al programa de Formación Ocupacional y Continua, ascendía a 2.382.000 millones de pesetas.

El gasto ejecutado en las acciones derivadas de este programa ha sido de 2.163.000 millones de pesetas, que supone un porcentaje de ejecución del 90,80 %.

Los objetivos señalados para cada una de las medidas, que a continuación se especifican, en general, se han cumplido satisfactoriamente; en formación ocupacional, puesto que la tasa del desempleo en Navarra está descendiendo, y en Formación Continua porque los trabajadores en activo manifiestan su mejor adaptación a las nuevas necesidades de las empresas.

Las medidas realizadas son las siguientes:

1. Formación Ocupacional

1.1. Programas de Formación Ocupacional del PLAN FIP

Programas Formativos del PLAN FIP

Esta medida forma parte de las transferidas por el INEM, cuya ejecución lleva a cabo el Servicio Navarro de Empleo, a través de centros colaboradores.

Acciones formativas realizadas.....	291
Entidades subvencionadas	50
Personas beneficiarias.....	4.365
Presupuesto consolidado.....	800.000.000
Coste de estas acciones.....	647.144.243

Contratos-Programa del PLAN FIP

Esta medida es igual que la anterior, salvo que la ejecución la realizan, mediante contrato-programa, los sindicatos U.G.T. y CCOO, la Fundación Laboral de la Construcción y ANEL.

Acciones formativas realizadas.....	72
Entidades subvencionadas	4
Personas beneficiarias.....	1.080
Presupuesto consolidado.....	200.000.000
Coste de estas acciones.....	169.766.018

Formación Ocupacional en el Centro Propio

También esta medida pertenece a las transferidas por el INEM, que se ejecuta en el centro de Formación Ocupacional transferido bien con personal docente propio, bien por expertos contratados al efecto.

Acciones formativas realizadas.....	129
Entidades subvencionadas	48
Personas beneficiarias.....	6.543
Presupuesto consolidado.....	243.000.000
Coste de estas acciones.....	233.940.964

El bajo porcentaje de ejecución se debe a que la mayor parte de acciones formativas han sido impartidas por personal propio, cuyas retribuciones quedan integradas en la partida de personal de este Servicio.

Total Formación Ocupacional Plan FIP

	Tipo acción	Nº acciones	Horas	Alumnos	Subvención
Centros concertados	Cursos	291	61.806	4.365	647.144.243
Contratos-programa	Cursos	72	17.505	1.080	169.766.018
Centro propio	Cursos	68	8.837	936	14.241.769
Total		431	88.148	6.381	831.152.030

1.2. Programas de Formación Ocupacional cofinanciados por el F.S.E.

Se trata de acciones de Formación incluidas en el programa operativo, aprobado para Navarra por el Fondo Social Europeo, dentro del Objetivo 3, con una duración desde 1994 hasta 1999. Esta medida se ejecuta a través de centros o entidades colaboradores.

Acciones formativas realizadas	129
Entidades subvencionadas	48
Personas beneficiarias	6.543
Presupuesto consolidado.....	243.000.000
Coste de estas acciones.....	233.940.964

Total Formación Ocupacional cofinanciada por el F.S.E

	Tipo acción	Nº acciones	Horas	Alumnos	Subvención
OBJETIVO 3	Cursos P.L.D.	25	2.482	391	41.014.940
	Cursos jóvenes	43	3.435	583	65.950.000
	Orientación universitarios	3	900	46	6.999.999
	Curso técnicos socio-laborales	1	600	15	7.200.000
	Estructura INFOLAN	1	-	4.854	24.000.000
	Cursos discapacitado	11	715	106	11.540.000
	Cursos drogadictos	10	1.424	83	9.992.472
	Cursos reclusos	1	200	14	5.000.000
	Cursos mujeres	15	1.335	235	20.364.500
	Estudio mercado	1	-	-	4.947.000
	Evaluación	1	-	-	9.500.000
	Compromiso de empleo	16	1567	216	27.432.053
Total		128	12.658	6.543	233.940.964

1.3. Talleres Ocupacionales

Este es un programa de formación-empleo, destinado a jóvenes menores de 25 años en desempleo. Se gestiona a través de la Fundación INAFRE y tiene como objetivo preparar personal cualificado, para su contratación posterior en determinados sectores que tienen dificultades para encontrar personal con una mínima cualificación. Hay un compromiso de colocación de al menos el 60 % de los formados; sin embargo en este año lo han sido casi el 100 %.

Acciones formativas realizadas	5
Entidades subvencionadas	1
Personas beneficiarias	75
Presupuesto consolidado.....	51.000.000
Coste de estas acciones.....	35.868.453

Total Talleres Ocupacionales

	Tipo acción	Nº acciones	Horas	Alumnos	Subvención
Talleres ocupacionales	Cursos	5	2.248	75	35.868.453
Total		5	2.248	75	35.868.453

1.4. Formación de Directivos de PYMES

Este programa tiene como objetivo formar a jóvenes postgraduados universitarios o titulados en FP2 en la gestión y dirección de PYMES. Aunque había posibilidad de subvencionar hasta cinco proyectos, sólo se presentó una solicitud que fue atendida y ésta la razón de la baja ejecución.

Acciones formativas realizadas.....	1
Entidades subvencionadas	1
Personas beneficiarias.....	21
Presupuesto consolidado.....	15.000.000
Coste de estas acciones.....	3.000.000

Total Formación de Directivos de PYMES

	Tipo acción	Nº acciones	Horas	Alumnos	Subvención
Formación directivos PYMES	Cursos	1	1.185	15	3.000.000
Total		1	1.185	15	3.000.000

1.5. Formación Continua

Convenio con la Fundación INAFRE para Acciones de Formación Continua

En esta línea se incluyen todas las acciones realizadas a favor de la formación, reciclaje y actualización de los trabajadores en activo, preferentemente de las PYMES. Es un programa cofinanciado en parte por el F.S.E., de acuerdo con el programa operativo del Objetivo nº 2 y el Documento Único de Programación del Objetivo n1 5B, aprobados por la Comisión Europea para el periodo 1997-1999.

De acuerdo con las evaluaciones realizadas, se han cumplido todos los objetivos previstos en la programación.

Acciones formativas realizadas.....	983
Entidades subvencionadas	328
Personas beneficiarias.....	17.676
Presupuesto consolidado.....	850.000.000
Coste de estas acciones.....	849.742.607

Total Formación Continua

	Tipo acción	Nº acciones	Horas	Alumnos	Subvención
Objetivo 2	Cursos	357	18.717	4.603	300.109.262
	Diagnósticos	62	-	-	19.722.498
	Planes	119	27.842	4.979	141.277.502
	Evaluación	1	-	-	8.000.000
Objetivo 5b	Cursos	55	2.518	730	49.692.575
	Diagnósticos	16	-	-	5.325.250
	Planes	25	5.601	1.412	32.615.250
	Evaluación	1	-	-	2.000.000
No cofinanc.	Cursos	285	12.727	4.007	220.500.270
	Diagnósticos	23	-	-	5.292.000
	Planes	38	5.774	1.945	31.708.000
	Evaluación	1	-	-	2.000.000
	Gestión	1	-	-	30.000.000
	Auditoría	1	-	-	1.500.000
Total		985	73.179	17.675	849.742.607

DEPARTAMENTO DE BIENESTAR SOCIAL, DEPORTE Y JUVENTUD

EJECUCIÓN DE GASTOS 1999 (EN MILLONES DE PESETAS)

Concepto	1998	1999	Diferencia	% variación
I Gastos de personal	2.961,30	3.093,90	132,60	4,48
II Gastos corrientes en bienes y servicios	981,20	1.088,85	107,65	10,97
III Gastos financieros	--	--	--	--
IV Transferencias corrientes	12.489,50	13.715,14	1.225,64	9,81
Suma operaciones corrientes	16.432,00	17.897,89	1.465,89	8,92
VI Inversiones reales	825,90	1.086,39	260,49	31,54
VII Transferencias de capital	1.924,80	2.083,07	158,27	8,22
VIII Activos financieros	--	--	--	--
IX Pasivos financieros	--	--	--	--
Suma operaciones de capital	2.750,70	3.169,46	418,76	15,22
Totales	19.182,70	21.067,35	1.884,65	9,82

INTRODUCCIÓN

El gasto del departamento durante 1999 ascendió a 21.067,4 millones de pesetas, con un porcentaje de ejecución del 94,9% y un peso del 6% sobre el presupuesto total del Gobierno.

Respecto al año anterior ha experimentado un crecimiento de 1.884,7 millones, el 9,82%.

El incremento más relevante lo sufren las transferencias corrientes que aumentan 1.225,6 millones de pesetas; concretamente, los explicamos en dicho capítulo económico.

Los ingresos que se recaudaron se elevaron a 1.084,3 millones de pesetas, un 11,9% más que los esperados.

A continuación realizamos un breve análisis de los capítulos económicos y destacamos algunos programas, por su volumen, de la actividad desarrollada por el departamento.

ANÁLISIS POR CAPÍTULO ECONÓMICOS

1.- GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

El gasto por este concepto fue de 2.961,3 millones de pesetas, con un porcentaje de ejecución del 91,5%.

La distribución económica es la siguiente:

	Millones
Retribución fija funcionarios	1.758,4
Retribución personal contratado	631,4
Personal laboral fijo	35,2
Seguridad social	508,3
Retribuciones variables	98,9
Altos cargos	23,1
Personal eventual	38,6

Los programas que más gasto de personal generan son:

	Millones
Dirección y servicios generales del INBS.	1.233,5
Infancia y juventud	372,5
Tercera edad	363,3
Discapacitados	407,5

Respecto a 1998 ha experimentado un incremento del 4,48%.

Capítulo II. Gastos en bienes corrientes y servicios

Se ha realizado un gasto de 1.088,85 millones de pesetas, un 94,1% del presupuesto realizado.

Su desglose económico es el siguiente:

	Millones
Arrendamientos	9,8
Reparaciones y mantenimiento	32,6
Material, suministros y otros	1.010,7
Dietas, locomoción y gastos de viaje	23,8
Gastos publicaciones	12,0

En el concepto global de material, suministros y otros, resaltamos los 158,2 millones de productos alimenticios en centros propios de las distintas áreas sociales de infancia y juventud, tercera edad, discapacitados y reinserción social; y 182,1 millones de gastos de mantenimiento, realizados en centros propios de las distintas áreas sociales de tercera edad, discapacitados y deporte; 127,5 millones destinados a trabajos realizados por terceros y 121,8 millones se emplean en suministros auxiliares como energía eléctrica, combustibles, etc.

Respecto a 1998 ha sufrido un aumento de un 11%.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Las transferencias corrientes ejecutadas se cifran en 13.715,14 millones de pesetas, un 95,4% del presupuesto consolidado.

Según los destinatarios de estas ayudas, se distribuyen:

	Millones
A corporaciones locales	1.371,7
A empresas privadas	85,3
A pensiones asistenciales	216,9
A familias y particulares	4.299,5
A instituciones sin ánimo de lucro	7.741,6

De los 1.371,7 millones que reciben los Ayuntamientos, se destinan:

- 866,8 millones a Servicios Sociales de Base.
- 313,6 millones a los gastos de funcionamiento de las guarderías infantiles.
- 66,5 millones para ayudas a actividades deportivas.
- 42,9 millones se dedican a campañas deportivas escolares.
- 35,1 millones al INM para el desarrollo del Plan de Igualdad.

De las transferencias a empresas privadas corresponden 83,6 millones al servicio de teleasistencia domiciliaria de tercera edad.

De los 4.299,5 millones que han subvencionado a familias y particulares, señalamos los siguientes:

- 1.729,6 millones para pensiones no contributivas.
- 752,1 millones se destinan a familias navarras sin medios de subsistencia.
- 588,5 millones se emplean en ayudas para la atención de servicios personales en domicilios a la 3ª edad.
- 518,6 millones se dedican a proyectos y medidas de incorporación sociolaboral.
- 408,3 millones corresponden al gasto en Pensiones LISMI.
- 109,7 millones se gastan en apoyo a familias con grandes inválidos y mayores.

Los 216,9 millones que se han ejecutado en concepto de pensiones asistenciales corresponden en su totalidad a las pensiones FAS.

Los 7.741,6 millones que reciben las instituciones sin ánimo de lucro se destinan principalmente a:

- 70,3 millones se han gastado en ayudas para emergencias en cooperación al desarrollo.
- 1.383,3 millones a cooperación internacional y proyectos de interés social en países subdesarrollados.
- 290,4 millones a Médicus Mundi.
- 497,1 millones a conciertos con asociaciones de infancia y juventud.
- 293,9 millones para acciones de desarrollo del Plan Gerontológico.
- 1.559,8 millones a conciertos con residencias de tercera edad.
- 138,3 millones a actividades en residencias y clubes de tercera edad.
- 1.822,1 millones a conciertos con asociaciones de discapacitados.
- 95,2 millones en subvenciones para asociaciones y entidades de reinserción social.
- 47 millones para iniciativas europeas del proyecto de juventud.
- 514,0 millones a subvenciones a otras asociaciones de discapacitados.
- 122,3 millones a subvenciones de estancias en centros ajenos de discapacitados.
- 194,3 millones se dedican a subvencionar a las federaciones deportivas.
- 137,4 millones se emplean en ayudas a clubes y asociaciones para la práctica deportiva.

Respecto al ejercicio anterior, las transferencias corrientes aumentan un 9,81%, que supone 1.225,6 millones.

Los incrementos más significativos los encontramos en los siguientes programas: tercera edad, 307,1 millones; discapacitados, 223,7 millones; familia y comunidad, 473,2 millones y promoción del deporte y juventud, 68,9 millones.

Capítulo VI. Inversiones reales

Las inversiones realizadas por el departamento durante 1999 ascendieron a 1.086,4 millones, el 92,4% del presupuesto consolidado.

Las inversiones se desglosan económicamente:

	Millones
Edificios y otras construcciones	981,4
Mobiliario y enseres	49,0
Equipos informáticos	28,3
Inmovilizado inmaterial	27,7

Señalamos las mayores inversiones por su importe:

- 99,2 millones para obras en el Centro Penitenciario de Pamplona.
- 142,4 millones se destinan a inversiones en centros propios de infancia y juventud.
- 207,2 millones se emplean en inversiones en centros propios de discapacitados.
- 308,8 millones se dedican a inversiones del Plan Gerontológico en centros propios.
- 87,7 millones se invierten en instalaciones propias de deporte y juventud.

Respecto al ejercicio 1998 han aumentado las inversiones 260,5 millones, el 31,5%. En centros propios del INBS se invierten 295,8 millones más, y en centros propios del IND y J, 45,3 millones menos.

Capítulo VII. Transferencias de capital

El departamento ha subvencionado operaciones de capital a terceros por importe de 2.083,1 millones de pesetas, con un porcentaje de ejecución del 95,1%.

Según los destinatarios se distribuyen:

	Millones
--	-----------------

A corporaciones locales	1.278,7
A otras empresas privadas	170,4
A familias y particulares	39,6
A instituciones sin ánimo de lucro	594,8

De los fondos que reciben los ayuntamientos, 383 millones se han destinado a inversiones del Plan Gerontológico de las EELL y 804,2 millones subvencionan las inversiones en materia de instalaciones deportivas.

Los 170 millones que reciben las empresas privadas son en su totalidad para inversiones del Plan Gerontológico realizadas por empresa privadas.

Las ayudas a instituciones sin ánimo de lucro se distribuyen: 297,1 millones para acciones de desarrollo del Plan Gerontológico, 119,5 millones se invierten en centros ajenos de discapacitados y 39,3 millones se destinan a instalaciones deportivas.

Respecto al año anterior este capítulo aumenta un 8,2%, concretamente el incremento se eleva a 158,3 millones. Por un lado, han disminuido 98,7 millones las subvenciones de inversiones del Plan Gerontológico y por otro lado, aumentan: las ayudas a centros ajenos de discapacitados para inversiones en 84,2 millones; las subvenciones a asociaciones que atienden marginados, 64,2 millones; los fondos que reciben las Corporaciones locales para instalaciones deportivas, 66,6 millones.

INGRESOS

Capítulo III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

Los ingresos por este concepto económico ascendieron a 688,9 millones, un 121,7% del presupuesto consolidado.

Proviene principalmente:

	Millones
Por prestación de servicios	499,3
Reintegros	39,4
Otros ingresos	150,2

Los ingresos procedentes de prestación de servicios se desglosan:

- Por servicios deportivos: 148,4 millones por uso de instalaciones deportivas y juveniles y programas de juventud.
- Por servicios sociales: 204,7 millones por estancias en residencias de ancianos, 71 millones por cuotas de guarderías y 45,2 millones por estancias en el centro de discapacitados San José.
- 29,8 millones por estancias carcelarias.

Los 39,4 millones procedentes de reintegros corresponden a la devolución de subvenciones.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

Este capítulo recauda 393,5 millones de pesetas. De estos fondos, 218,3 millones corresponden a las transferencias FAS del Estado, y 145,6 millones provienen de Organismos del Estado para la práctica deportiva.

Capítulo V. Ingresos patrimoniales

Se han ingresado 1,9 millones por arrendamientos del Instituto Navarro de Deporte y Juventud.

Partiendo de un presupuesto inicial aprobado de 3.986 millones, el consolidado ascendió a 3.994 millones, ejecutándose 3.938 millones (98,6% sobre el consolidado). Su presupuesto se conforma en los programas 00 y 10, cuyos datos más representativos se indican seguidamente para cada uno.

ANÁLISIS POR PROGRAMAS

El gasto ejecutado por el departamento durante 1999 se elevó a 21.067,35 millones de pesetas y su distribución por programas:

	Millones de pesetas	% participación
00 Dirección y servicios generales de Bienestar Social	1.929,41	9,16
10 Estudios y planificación de las inversiones	2.008,73	9,53
20 Dirección y servicios generales del INBS	1.478,79	7,02
21 Infancia y juventud	1.408,90	6,69
22 Tercera edad	2.725,62	12,94
23 Discapacitados	3.057,09	14,51
24 Familia y comunidad	3.258,49	15,47
25 Pensiones de nivel no contributivo	2.354,81	11,18
30 Instituto Navarro de la mujer	231,14	1,10
40 Promoción del deporte y juventud	2.614,33	12,41
Totales	21.067,35	

Programa 00. Dirección y servicios generales de bienestar social

De un presupuesto consolidado de 1.931 millones se han ejecutado 1.904 millones, que suponen un 98,6%. En este Programa lo más destacable son las subvenciones para la realización de proyectos de cooperación con países en desarrollo, correspondientes al capítulo 4 de transferencias corrientes, donde se ha alcanzado el objetivo inicial de cumplir con el mandato parlamentario de destinar el 0,7% de los presupuestos a tal finalidad. Esto se traduce en subvenciones por un importe de 1.675,8 millones, correspondientes a 187 proyectos aprobados y que están siendo ejecutados por 78 ONGD, 1 empresa pública y 1 universidad. Asimismo, se concedieron 69 millones de pts. para ayudas de emergencia internacionales (terremotos en Colombia y Turquía, inundaciones en Puebla-México, inundaciones de Venezuela, y refugiados albanos-kosovares).

Programa 10.- Estudios y planificación de las inversiones

Los datos globales indican que, partiendo de un presupuesto consolidado de 2.063 millones se han ejecutado 2.035 millones (98,6%), de los que la gran mayoría (1.965 millones) se distribuyen entre los capítulos VI y VII de inversiones, en los que se han cumplido los objetivos iniciales, en cuanto a la adquisición de equipamientos, la realización de proyectos plurianuales de obras de reforma y ampliación de los centros propios del Departamento, así como la ejecución de dichos proyectos en la parte prevista para 1999. Por otra parte, se han ejecutado la práctica totalidad de las subvenciones concedidas para inversiones. Las actuaciones más destacables se señalan seguidamente por áreas (las cifras se indican en millones de pts.):

1. Infancia y juventud

Presupuesto consolidado: 185,1.

Presupuesto ejecutado: 185,1 (100%).

Centros propios:

- Guardería Infantil de Mendillorri: Las obras de este nuevo centro se ejecutan entre los años 1998 y 1999, con un gasto total de 207 millones de pts. (51 correspondientes al último) ejercicio.
- Guardería del Casco Viejo de Pamplona: se gastaron 60 millones de pts. en las obras de reforma y adaptación a la LOGSE.
- Asociación Lantxotegi: se concedieron 10,4 millones de pts. para obras y equipamiento de un taller ocupacional.
- Granja-escuela Haritz Berri de Ilundáin: se concedieron 22,6 millones de pts. para obras de mejora, de las que se abonaron 14 millones de pts. en el año 1999.
- Guardería en Lodosa: se concedieron 10,6 millones de pts. para obras y equipamiento de este centro.

2. Tercera Edad

Presupuesto consolidado: 1.172,6.

Presupuesto ejecutado: 1.158,9 (98,8%).

Tras la aprobación del Plan Gerontológico de Navarra, se pusieron en marcha las medidas correspondientes a las inversiones, ejecutándose 309 millones de pts. en residencias propias y 850 millones se destinaron a subvenciones para residencias, apartamentos tutelados, clubes de jubilados y centros cívicos, con la siguiente distribución:

Centros propios:

- Residencia El Vergel: se destinaron 169 millones de pts. para el proyecto plurianual de reforma de esta Residencia, que finalizará en el año 2001, con un presupuesto total de 920 millones de pts.
- Residencia de Lumbier: se destinaron 115 millones de pts. para el proyecto plurianual de reforma de esta Residencia, que finalizará en el año 2000, con un presupuesto total de 207 millones de pts.

Centros ajenos:

Entidades Locales: se concedieron 383 millones de pts. para obras y equipamientos de 9 residencias y 9 clubes de jubilados o centros cívicos. Se pueden destacar, por la cuantía de la inversión, las actuaciones en las residencias de Caparroso, Carcastillo, Eulate, Fitero, San Martín de Unx y Valtierra. En cuanto a centros cívicos: Garinoáin, Irurita, Noáin y Ochagavía.

Empresas y entidades sin ánimo de lucro (fundaciones): se subvencionaron con 467 millones de pts. correspondientes a obras y equipamientos de 3 asociaciones de jubilados y 23 residencias de ancianos. A destacar varios proyectos (de carácter plurianual en muchos casos): nueva residencia en Betelu, subvencionada con 165 millones de pts., de los que 31 millones corresponden a 1999; para la residencia de Erro se han concedido 140 millones de pts. (22,5 millones en 1999); 26 millones de pts. para la residencia Luz de Estella; 23,5 millones de pts. para un centro de día en esta última localidad; una residencia nueva en Mutilva Alta con una subvención de 347 millones de pts., de los que se abonaron 260 millones en 1998 y 67 millones han sido ejecutados en 1999. El resto de subvenciones han sido concedidas fundamentalmente para reformas, entre las que se citan las más importantes: 17 millones de pts. para la residencia de Cortes; 18 millones de pts. para la de Guerediáin; 20 millones de pts. para la de Peralta; 15 millones de pts. para la de Valtierra; 14 millones de pts. para la de Viana; y 127 millones de pts. para la residencia San Manuel y San Severino de Tafalla, que cuenta con una subvención plurianual de 300 millones de pts.

3. Discapacitados

Presupuesto consolidado: 405,4.

Presupuesto ejecutado: 398 (98,2%).

Centros propios:

Se han ejecutado 207 millones en 6 centros de atención a minusválidos psíquicos y físicos para obras de mantenimiento y equipamientos. A destacar los 63 millones de pts. invertidos en la reforma del centro Oncineda de Estella y el proyecto plurianual de ampliación y remodelación del centro Infanta Elena, con un gasto de 133 millones de pts. en 1999, y una previsión de otros 50 millones de pts. para el año 2000.

Centros ajenos:

Se han destinado 120 millones de pts. para subvencionar inversiones de asociaciones que trabajan en esta área, fundamentalmente en obras de adecuación de las sedes sociales y nuevos equipamientos. A destacar: 22 millones de pts. para la residencia Javier de Elcano; 16 millones de pts. para la Asociación Anasaps; una subvención plurianual de 20 millones de pts. para la Asociación Amimet de Tudela, de los que 10 corresponden a 1999 y el resto para el 2000; subvención plurianual de 50 millones de pts. en 1999 y 51 millones en el 2000 para una nueva residencia de Aspace en Pamplona; y una subvención plurianual de 16,6 millones de pts. en 1999 y 16,6 millones en el 2000 para una nueva residencia de Anfas en Sangüesa.

Por otro lado, se destinaron 21,3 millones de pts. para obras de eliminación de barreras físicas y sensoriales

4. Reinserción Social y otras inversiones

Presupuesto consolidado: 232,9.

Presupuesto ejecutado: 227,4 (97,7%).

- Obras en el Centro Penitenciario de Pamplona: se destinaron 99,2 millones de pts. para obras de adecuación del centro, cuya actuación más importante ha consistido en la realización de obras y adquisición de equipamiento para la puesta en marcha de un módulo para mujeres.
- Se concedieron subvenciones a 2 Ayuntamientos y 6 asociaciones de Servicios Sociales, por un total de 75 millones de pts., entre los que cabe destacar los 21,6 millones de pts. de la Fundación Gaztelan para adquisición de un local en Pamplona; y el proyecto plurianual de reformas en Santa Lucía, subvencionado con 32,4 millones de pts. en 1999 y 13,9 millones para el 2000.

Programa 21. Infancia y Juventud.

Intervención con menores en dificultad social (1999):

Adopción internacional	49	(12,31 %)
Acogimiento familiar	150	(37,69 %)
Educación familiar	74	(18,59 %)
Adopción nacional	2	(0,5 %)
Internamiento	123	(30,90 %)
Total intervenciones	398	

Familias acogedoras	Menores acogidos	Familia con ayudas económicas
121	50	80

Situación legal de menores en acogimiento familiar:

Guarda administrativa	67	(44,67 %)
Guarda judicial	80	(53,33 %)
Tutela automática	3	(2 %)

Acogimiento residencial de menores en dificultad social:

Centros	Hombres	Mujeres	Total	Capacidad
Propios (Res. Atarrabia)	5	5	10	18
Concertados	51	45	96	110
Ajenos	7	10	17	-
Totales	63	60	123	-

Menores en conflicto social. Situación a 31-12-1999

Libertad vigilada	7	(16,67 %)
Internamiento	35	(83,33 %)

Escuelas infantiles en la Comunidad Foral de Navarra

Propias	8
Subvencionadas	10
Laborales	3
Municipales	3
Transferidas ayuntamientos	4

Programa 22.- Tercera Edad.

- Pensiones no Contributivas de jubilación
Activos 1999: 2.782
- Pensiones F.A.S. (Pensiones Asistenciales)
Beneficiarios: 349
- Ayudas para atención a domicilio:
1.478 ayudas
- Ayudas extraordinarias:
Concedidas 1402
Denegadas 762
- Prestaciones Económicas para Bañerios: 1.838 plazas
- Servicio Telefónico de Emergencia: 2.583 usuarios
- Subvenciones a Entidades y Asociaciones: 167
- Prestaciones económicas para estancias centros ajenos:
Válidos: 407
Asistidos: 400

Centros propios tercera edad:

Número plazas

Centro	Localidad	Tipo centro	Válidos	Asistidos	Centro DIA	Total
Santo Domingo	Estella	Res. Válidos	88	22	0	110
El Vergel	Pamplona	Res. Válidos	73	37	15	125
Pabellón Azul	Pamplona	Res. Asistida	0	35	0	35
Total			161	94	15	270

Entidad	Centro	Localidad	Tipo atención	Plazas concertadas
Fundación Real Casa Misericordia	Residencia	TUDELA	Asistidos	70
	Centro de Día	TUDELA	Centro de Día	15
Congregación Hnas. Hospitalarias del Sagrado Corazón	Centro Padre Menni	PAMPLONA	Psicogeriátrico	30
	Centro Benito Menni	ELIZONDO	Psicogeriátrico	65
	Clínica Padre Menni	PAMPLONA	Centro de Día	30
	Residencia	ALSASUA	Asistidos	35
Patronato Municipal Aita Barandiarán	Residencia	TAFALLA	Válidos	26
Fundación Residencia San Manuel y San Severino	Residencia	TAFALLA	Asistidos	40
Gestión Social San Adrián, S.A.	Residencia	SAN ADRIÁN	Asistidos	110
Patronato San Francisco Asís	Residencia	CINTRUENIGO	Asistidos	54
Luz, S.L.	Residencia Luz Estella	ESTELLA	Asistidos	114
Grupo Vasco Navarro MYR	Residencia Victoria MYR	LOGROÑO	Asistidos	88
GERS	Residencia El Mirador	PAMPLONA	Asistidos	45
Fundación Virgen del Castillo	Residencia	MIRANDA ARGA	Asistidos	19
SETENA, S.A.	Residencia Landazabal	BURLADA	Asistidos	133
	Centro de Día	BURLADA	Familiares	12
			Centro de Día	30
Total	15 Centros			916

Programa 23.- Discapacitados

- Pensiones no contributivas de invalidez: 1.055.

- Pensiones L.I.S.M.I.: 1.057.
- Ayudas para atención a domicilio: 94.
- Programas de Vacaciones para personas discapacitadas: 30.

Centros propios

Centro	Régimen atención	Plazas concertadas	Personas usuarias
San José (pamplona)	Residencial	80	Deficientes mentales con afectación severa/profunda
Lur Gorri (barañain)	Residencial	11	Deficientes mentales con afectación ligera/media
Total 2		91	

Centros concertados

Entidad	Centro	Régimen atención	Plazas concertadas	Personas usuarias
AGEDNA	Valle Roncal (Pamplona)	Residencial	120	Deficientes mentales con afectación severa/profunda
	La Atalaya (Tudela)	Centro de Día	10	Deficientes mentales con afectación severa/profunda
	Santa María (Burlada)	Residencial	26	Deficientes mentales con afectación severa/profunda
		Centro de Día	16	Deficientes mentales con afectación severa/profunda
		Residencia	29	Deficientes mentales con afectación severa/profunda
SERVIRECORD		Centro de Día	10	Deficientes mentales con afectación severa/profunda
	Mendebaldea (Pamplona)	Piso Funcional	14	Deficientes mentales
	Monjardin (Pamplona)	Centro de Día	30	afectación ligera/media
	Vencerol (Tudela)	Piso Funcional	18	Deficientes mentales
	Oncinada (Estella)	Residencial	61	Afectac. severa/profunda
	Las Torchas (Estella)	Centro de Día	5	Deficientes mentales
		Piso Funcional	12	Afectación ligera/media
				Deficientes mentales
ASPACE Asociación	Ramón y Cajal (Cizur)	Residencial	34	Parálisis cerebral y enfermedades afines
	Uxane (Bera)	Centro de Día	100	Parálisis cerebral y enfermedades afines
		Centro ocupacional	16	Parálisis cerebral y enfermedades afines
ASPACE Fundación	Infanta Elena (Pamplona)	Residencial	70	Gran discapacidad física
		Centro de Día	12	
Total	3	11	583	

Programas 24.- Familia y Comunidad

Ayudas a proyectos de trabajo individual:

Personas beneficiarias	
Incorporación social	3
Familia y comunidad	1
Total	4

Empleo social protegido:

Programa	Personas beneficiadas
Incorporación social	6
Familia y comunidad	323

Inserción laboral en empresas:

Programa	Personas beneficiadas
Incorporación social	52
Familia y comunidad	91

Ayudas Económicas para Atención a Domicilio:

	Prórrogas expd.		Expd. concedidos		Total expedientes	
	3º edad	Discapacitados	3º edad	Discapacitados	3º edad	Discapacitados
Pamplona	256	14	189	14	445	28
Resto Navarra	645	47	388	19	1.033	66
Total	901	61	577	33	1.478	94

- Renta básica: 1624 BENEFICIARIOS
- Subvención a los Servicios Sociales de Base
 - Programas generales: 183.551.465 pesetas
 - Programas específicos 577.197.119 pesetas
- Centro de Urgencias y Casa de acogida para atención a la mujer: 88 atenciones

Programa 30.- Instituto Navarro de la Mujer

Sobre un presupuesto consolidado de 241 millones se ejecutaron 231 millones, lo que supone casi un 96%.

Dentro de la actividad desarrollada, se plantearon para el año 1999 una serie de acciones a llevar a cabo para el cumplimiento de los fines previstos, entre las que se pueden destacar las siguientes:

1.- Se realizan la mayor parte de los trabajos y contactos previos para la elaboración de un plan de igualdad de oportunidades.

2.- Se promueve el asociacionismo y todo tipo de actividades de animación a la participación y al empleo, subvencionando programas formativos que se imparten desde las propias asociaciones o desde las entidades locales.

El importe global de las subvenciones ha sido de 82.793.832 pts.

3.- Fase 99 en la ejecución de iniciativas y programas cofinanciados por el F.S.E y FEDER. En este año 1999 han concluido los siguientes programas:

- RECIFE
- FUTURA (operativo para la zona 5b)
- Iniciativas NOW: Impulsa 99
 - Net 99
 - Atecna 99

El importe total destinado a ello fue de 58 millones de pts.

4.- Supervisar la convocatoria "Objetivo 3" del Departamento de Trabajo para programas de formación continua y ocupacional. Programas específicos dirigidos a la formación de mujeres, con un gasto de 25 millones de pts.

5.- Acciones conjuntas de divulgación, prevención, etc. llevadas a cabo con el Departamento de Educación, Universidad Pública de Navarra, Universidad de Navarra, Departamento de Salud, Colegios de Abogados e Instituto Navarro de Bienestar Social, con un gasto de 16 millones de pts.

6.- Realización de campañas de sensibilización así como la edición de materiales informativos, publicaciones etc.

Programa 40.- Promoción del deporte y promoción juvenil

El capítulo II de gastos corrientes recoge los gastos necesarios para el funcionamiento de los siguientes Centros: Estadio Larrabide, Centro Recreativo Guelbenzu, Centro de Investigación y Medicina del Deporte, Casa del Deporte, Residencia "Fuerte del príncipe", Residencia Juvenil "Santo Cristo de Otadía", Albergue Juvenil Orrega de Roncesvalles, Albergue Juvenil de Lekaroz, Albergue Juvenil Belbieretxea de Santesteban, Albergue Juvenil Santo Cristo de Otadía, Refugio Juvenil de Guetadar y centros de juventud de verano, suponiendo un gasto en 1999 de 464,7 millones de pts. Se destacan las siguientes áreas:

Deporte: se realizaron, entre otras, las siguientes actividades:

- Campaña de la Deportividad. Campaña tendente a promover el comportamiento ético de los deportistas y asistentes a las pruebas y competiciones.
- I Bienal Navarra Deporte y Arte para deportistas y artistas.
- Conferencia Nacional sobre el Dopaje.
- Jornadas de acondicionamiento físico y adolescencia.
- Juegos deportivos de Navarra: la actividad promueve la participación y práctica deportiva por la población navarra en las categorías infantil y cadete. Aglutinando a 9.493 participantes con edades comprendidas entre los 13 y 16 años.
- Atención médica a deportistas.

Juventud: programa que pretende promover la realización de actividades culturales, la movilidad juvenil y la interrelación de los jóvenes de distintas Comunidades. Se realizaron entre otras las siguientes actividades:

- Jacobeo joven: programa de actividades articulado en torno a la celebración del último Año Santo Jacobeo del milenio.
- Actividades en Navarra, otras Comunidades Autónomas y en el extranjero.
- Encuentro de Jóvenes Artistas (Pop-Rock, Cantautores, Teatro). Intercambios de Juventud con Europa.
- TIVE Navarra, programa tendente a procurar la movilidad de los jóvenes a través de la prestación de servicios de turismo (ofertas de viajes, cursos, seguros de viajes, cursos de idiomas, alojamiento).
- Carnets (Carnet joven, carnet de alberguista, carnet de estudiante ISIC, carnet FIYTO).
- III Foro Eurolatinoamericano de Juventud, con la participación de representantes de organizaciones juveniles de América Latina y Navarra, tendente al establecimiento de vínculos e intercambio de experiencia.
- Campaña de prevención y sensibilización sobre la anorexia y la bulimia.
- Participación en la Feria de Muestras de Navarra, con propuestas e información sobre servicios orientados a los jóvenes.

Del capítulo IV de transferencias corrientes se puede destacar:

- Concesión de ayudas para la práctica deportiva. (50 entidades locales)
- Campañas deportivas escolares de Entidades Locales:
 - * XV Campaña escolar de esquí de fondo. Actividad que pretende el aprendizaje y práctica de la modalidad de esquí de fondo por escolares de educación primaria, 1º de la E.S.O y disminuidos físicos, psíquicos y sensoriales, así como la convivencia y educación en valores sociales (4.200 participantes).
 - * IV Campaña de actividades en la Naturaleza. Actividad que pretende la práctica deportiva en el medio natural, así como la realización de actividades culturales complementarias y conocimiento del entorno. Han participado en la misma 373 alumnos y profesores de 2º ciclo de la E.S.O.
- Apoyo a la organización de acontecimientos deportivos: colaboración y ayuda para la organización de 60 acontecimientos deportivos, destacan entre otros:
 - * X Torneo Internacional de Ajedrez Ciudad de Pamplona.
 - * Copa CEB "A", de Béisbol.

- * IV Día de la Bicicleta.
- * Vuelta Ciclista a Navarra.
- * Criterio Comunidad Foral Gran Premio Miguel Induráin.

- Subvenciones a Federaciones: ayudas para la realización de actividades por las Federaciones Deportivas de Navarra: 39 Federaciones Deportivas que aglutinan a 53.488 deportistas.
- Ayudas a Clubes y asociaciones deportivas.
- Subvenciones de programas de asociaciones juveniles.

En cuanto al capítulo VI de inversiones reales, se pueden destacar:

- Obras de instalaciones del I.N.D.J.
- Cubrimiento del Frontón Larrabide.
- Muro de contención cerramiento del Estadio Larrabide.
- Equipamiento del I.N.D.J: se destinaron casi 38 millones de pts. para este concepto.

En cuanto al capítulo VII de transferencias de capital, se pueden destacar:

- Instalaciones deportivas de Entidades Locales: se han destinado 804 millones de pts. para subvenciones en infraestructuras deportivas de varias localidades.
- Convenio Ayuntamiento de Burlada, se ha subvencionado con 54 millones la construcción de un campo de béisbol.
- Instalaciones deportivas de asociaciones: se ha subvencionado con más de 39 millones de pts. la realización de inversiones diversas.

EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS EN EL PERIODO 1996-1999

Cuadro nº. 6

EVOLUCIÓN DE GASTOS E INGRESOS TOTALES DESDE 1995 (EN MILLONES DE PESETAS)

Concepto	1995	1996	1997	1998	1999
GASTOS					
Presupuesto inicial	242.095,0	255.335,5	271.049,7	318.345,0	339.851,6
Modificaciones	6.702,7	13.893,7	20.544,4	36.740,9	27.488,3
Presupuesto consolidado	249.797,7	269.229,2	291.594,1	355.085,9	367.339,9
Gastos realizados	240.967,8	253.121,2	273.947,5	338.987,8	349.165,2
% Gastos s/consolidado	96,5	94,0	93,9	95,5	95,1
INGRESOS					
Presupuesto inicial	243.095,0	255.335,5	271.049,7	318.345,0	339.851,6
Modificaciones	6.702,7	13.893,7	20.544,4	36.740,9	27.488,3
Presupuesto consolidado	249.797,7	269.229,2	291.594,1	355.085,9	367.339,9
Ingresos realizados	259.847,5	257.364,4	277.939,7	349.607,2	351.570,2
% Ingresos s/consolidado	104,0	95,6	95,3	98,5	95,7
Diferencia	18.879,7	4.243,2	3.992,3	10.619,4	2.405,0

Cuadro nº. 7.1

EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS REALIZADOS DESDE 1996. POR CAPÍTULO ECONÓMICOS (EN MILLONES DE PESETAS)

Capítulo económico	1996	1997	1998	1999	% 99/98	Med. anual acumulado
Gastos de personal	78.335,9	83.311,4	87.678,6	93.085,0	106,17	5,92
Gastos corrientes en bienes	22.396,5	24.627,6	26.181,6	28.245,0	107,88	8,04
Gastos financieros	14.201,1	12.941,5	12.544,7	10.670,1	85,06	-9,09
Transferencias corrientes	80.853,3	90.085,9	132.087,5	141.216,1	106,91	20,43
Inversiones reales	23.096,1	27.727,3	28.149,7	33.695,6	119,70	13,42
Transferencias de capital	27.231,9	27.628,3	38.360,9	33.774,0	88,04	7,44
Activos financieros	6.225,4	4.254,7	2.984,8	5.294,5	177,38	-5,26
Pasivos financieros	781,0	3.370,8	11.000,0	3.184,9	28,95	59,76
Totales	253.121,2	273.947,5	338.987,8	349.165,2	103,00	11,32

Cuadro nº. 7.2

EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS REALIZADOS DESDE 1996. POR CAPÍTULO ECONÓMICOS
(ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA EN %)

Capítulo económico	1996	1997	1998	1999
Gastos de personal	30,95	30,41	25,86	26,66
Gastos corrientes en bienes	8,85	8,99	7,72	8,09
Gastos financieros	5,61	4,72	3,70	3,06
Transferencias corrientes	31,94	32,88	38,97	40,44
Inversiones reales	9,12	10,12	8,30	9,65
Transferencias de capital	10,76	10,09	11,32	9,67
Activos financieros	2,46	1,55	0,88	1,52
Pasivos financieros	0,31	1,23	3,24	0,91
Totales	100,00	100,00	100,00	100,00

Los cuadros números 6 y 7.1 de la página anterior y el cuadro 7.2 reflejan la evolución de los gastos durante los últimos ejercicios.

En el primero de ellos, cuadro nº 6, figuran las dotaciones presupuestarias iniciales y consolidadas, la liquidación de los gastos y de los ingresos y la evolución del resultado presupuestario desde 1995 al ejercicio que nos ocupa. Los aspectos más destacables son los siguientes:

- El superávit presupuestario del ejercicio 1995 fue de 18.879,7 millones de pesetas. Si le restamos los ingresos obtenidos como resultado de nuevas emisiones de Deuda Pública, por importe de 23.000 millones de pesetas, obtenemos como resultado real un déficit de 4.120,3 millones de pesetas.
- Al final del ejercicio 1996, el resultado de la liquidación presupuestaria refleja un superávit de 4.243,2 millones de pesetas; como durante este ejercicio no se ha producido aumento del endeudamiento, el mencionado superávit presupuestario coincide con el real.
- Al cierre del ejercicio 1997 el superávit presupuestario es de 3.992,2 millones de pesetas; tampoco se ha producido en este ejercicio ningún aumento del endeudamiento, con lo que esta cifra coincide con el superávit real.
- La diferencia entre los ingresos y los gastos realizados durante el ejercicio 1998 da como resultado un superávit presupuestario de 10.619,4 millones de pesetas. Durante este ejercicio no sólo no se ha producido un incremento del endeudamiento, sino que por el contrario, se han amortizado 11.000 millones de deuda pública, no previstos inicialmente en el presupuesto.
- En 1999 la diferencia entre ingresos y gastos supone un superávit presupuestario de 2.405 millones de pesetas. Además, el nivel de endeudamiento se ha reducido en 3.185 millones ya que se emitió deuda (la undécima de bonos) por importe de 10.815 millones, pero se amortizó (la sexta de bonos) por importe de 14.000 millones de pesetas.

Se observa el cumplimiento del objetivo de control del déficit público y en consecuencia de los compromisos adquiridos por el Gobierno de Navarra sobre escenarios de consolidación presupuestaria y programa anual de endeudamiento.

A partir del ejercicio 1994 los resultados presupuestarios son positivos, aunque realmente durante este ejercicio y el siguiente el resultado real es de un déficit de 29.811,2 y 4.120,3 millones respectivamente. Es a partir de 1996 cuando se consigue un superávit presupuestario y real de 4.243,2 millones, que para 1997 es de 3.992,2 millones, para el ejercicio 1998 asciende a 10.619,4 millones de pesetas y para 1999 de 2.405 millones. Todo ello sin tener en cuenta que entre 1996 y 1999 se han producido amortizaciones netas de la Deuda Pública por importe de 755 millones, 3.358,1 millones, 11.000 millones y 3.185 millones de pesetas respectivamente.

El cuadro 7.1 nos muestra la evolución de los gastos realizados por capítulos económicos durante el cuatrienio 1996-1999; asimismo muestra la variación de lo ejecutado durante 1999 respecto al ejercicio anterior y el incremento medio acumulativo de cada capítulo económico durante el periodo analizado.

El cuadro 7.2 nos muestra en porcentajes la estructura del gasto realizado por capítulos económicos durante el período 1996-1999.

De la observación de la ejecución presupuestaria en el período analizado se pueden extraer los siguientes comentarios:

- El cumplimiento de los objetivos del escenario de consolidación presupuestaria y de reducción del déficit público exigen el mantenimiento del esfuerzo de contención de los gastos de funcionamiento propios (capítulos I y II). En este sentido se observa un incremento de los gastos de personal del 6,17% respecto del ejercicio 1998. Este porcentaje fue del 5,24 en el ejercicio precedente, si bien su incremento medio acumulativo durante el cuatrienio 1996-1999 es del 5,92%. El peso específico de este capítulo económico es el 26,66% durante 1999, frente al 25,86% en el ejercicio 1998 o al 30,41% del ejercicio 1997.
- Los gastos corrientes en bienes y servicios ascienden a 28.245 millones de pesetas, cifra superior a la del ejercicio anterior en un 7,88%. El 61,4% de este capítulo económico, 17.337,3 millones, se ejecuta desde el Departamento de Salud, y presenta un aumento del gasto de 1.141 millones respecto del ejercicio 1998, lo que incide directamente en el incremento del total de gastos corrientes en bienes y servicios. El incremento medio anual acumulativo del cuatrienio se sitúa en el 8,04% frente al 7,31% que correspondió al cuatrienio 1995-1998. Su peso específico en el conjunto de los gastos es del 8,09%, algo más elevado que el 7,72% del año anterior.

- Los gastos financieros durante el ejercicio 1999 ascendieron a 10.670,1 millones, cifra inferior a la de 1998 en un 14,9%. Este capítulo económico participa durante 1999 con un 3,06% en el conjunto de los gastos realizados, en tanto que durante 1998 este porcentaje fue del 3,7%. La progresiva disminución de los tipos de interés y de la cifra total de endeudamiento origina una reducción del nivel de este capítulo, por lo que en el cuatrienio 1996-1999, se aprecia una caída media anual del 9,09%.
 - Las transferencias corrientes, con 141.216,1 millones, siguen ocupando el primer lugar en cuanto a volumen de gasto. Representan el 40,44% del gasto total lo que significa que la participación de este capítulo va aumentando año a año. La aportación al Estado derivada del vigente Convenio fue de 59.216,6 millones frente a los 59.001,3 millones del año 1998, y especialmente respecto a los 23.450,8 millones del ejercicio 1997, o los 18.699,3 abonados durante 1996. El aumento de este concepto en los años 1999 y 1998 explica en gran medida el importante nivel de participación de este capítulo sobre el total de los gastos realizados: 40,44% en 1999 y 38,97% en 1998, frente al 32% que registran los dos primeros ejercicios de este cuatrienio.
 - Las inversiones reales en el ejercicio 1999 alcanzan los 33.695,6 millones, cifra muy superior a la registrada en cualquiera de los últimos años; concretamente, respecto al ejercicio de 1998, se produce un alto crecimiento del 19,7%, lo que en términos cuantitativos supone 5.545,9 millones de diferencia. Las inversiones en la red de carreteras, con 15.109,8 millones, explican en gran medida el aumento de este capítulo, y ha permitido que su participación en los gastos totales del Gobierno alcance el 9,65%, porcentaje superior al 8,3% registrado en 1998.
 - Las transferencias de capital efectuadas en 1999 ascienden a 33.774 millones de pesetas. Esta cifra representa una reducción global respecto al ejercicio anterior de 4.586,9 millones, es decir, un 12% (en concreto, disminuyen las subvenciones a las entidades locales en 3.752 millones y las subvenciones y subsidios para vivienda en 2.051 millones). No obstante, y excepción hecha de la elevada cuantía de este capítulo en 1998, las transferencias de capital durante 1999 suponen un crecimiento importante respecto a los dos primeros años del cuatrienio 96-99, lo que origina que el incremento medio anual acumulado se sitúe en torno al 7,44%. Asimismo podemos indicar que la participación de este capítulo económico en el conjunto de gastos es del 11,32%, el mayor porcentaje del cuatrienio, el 10,09% en el ejercicio 1997, el 10,76% durante 1996 y el 10,93% en 1995.
 - En el capítulo VIII de activos financieros la tendencia hasta el pasado año venía siendo claramente descendente tanto en su cuantía como en su participación respecto al gasto total (6.225 millones en 1996 frente a 2.984,8 millones en 1998). Sin embargo, en 1999 se rompe dicha tendencia ya que este capítulo asciende a 5.294,5 millones, lo que refleja un crecimiento del 77,4% respecto al ejercicio anterior; esta diferencia se debe principalmente a los pagos en 1999 por incumplimiento de obligaciones afianzadas por importe de 1.650,8 millones (especialmente a "Comercial Europea de Porcelanas SAL") y a la adquisición de acciones de sociedades de la Comunidad Foral, por importe de 580,4 millones; por tanto, en el último cuatrienio, y como consecuencia del alto nivel del gasto en 1996, se produce una reducción media anual acumulada del 5,26%, si bien su participación en el conjunto de los gastos del Gobierno (el 1,52%) resulta en 1999 superior a los dos ejercicios precedentes.
 - En el capítulo de pasivos financieros se han ejecutado gastos por importe de 3.185 millones de pesetas, no previstos en el presupuesto inicialmente aprobado para el ejercicio 1999. Corresponden en su totalidad a la amortización de la Deuda Pública de Navarra (se emitió nueva deuda por importe de 10.815 millones y se amortizó deuda antigua por 14.000 millones). En relación con los 11.000 millones del pasado año este capítulo sufre una reducción de 71%, si bien casi mantiene la cifra del año 97, mientras aumenta de forma significativa respecto a los 781 millones de 1996. La participación de este capítulo en los gastos totales ha sido del 0,91% inferior al 3,24% del pasado año.
- Finalmente comparamos la estructura del gasto inicial aprobado por el Parlamento de Navarra en los Presupuestos Generales para el ejercicio 1999 y la resultante de la liquidación del mismo al cierre del ejercicio en el siguiente cuadro:

ESTRUCTURA DEL GASTO

	Presupuesto	Presupuesto
--	-------------	-------------

	inicial 1999	realizado 1999
Capítulo I. Gastos de personal	27,52	26,66
Capítulo II. Gastos corrientes en bienes y servicios	8,16	8,09
Capítulo III. Gastos financieros	2,33	3,06
Capítulo IV. Transferencias corrientes	39,80	40,44
Suma operaciones corrientes	77,81	78,25
Capítulo VI. Inversiones reales	10,51	9,65
Capítulo VII. Transferencias de capital	10,75	9,67
Capítulo VIII. Activos financieros	0,93	1,52
Capítulo IX. Pasivos financieros	--	0,91
Suma operaciones de capital	22,19	21,75
Total	100,00	100,00

EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS EN EL PERIODO 1996-1999

Cuadro nº. 8.1

EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS REALIZADOS DESDE 1996. POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS (EN MILLONES DE PTAS.)

Capítulo económico	1996	1997	1998	1999	% 99/98	Med. anual acum.
Impuestos directos	111.420,1	123.970,2	134.804,6	139.431,8	103,43	7,76
Impuestos indirectos	97.733,3	115.946,6	179.362,0	177.521,9	98,97	22,01
Tasas, precios públicos y otros	9.459,0	9.574,0	10.038,4	10.982,3	109,40	5,10
Transferencias corrientes	19.862,0	11.955,3	9.831,7	8.350,6	84,94	-25,09
Ingresos patrimoniales	6.087,6	4.730,6	4.264,2	2.753,8	64,58	-23,24
Enajenación inversiones reales	547,8	1.849,2	369,4	3.166,3	857,15	79,46
Transferencias de capital	7.910,9	5.995,5	6.135,7	3.794,2	61,84	-21,72
Activos financieros	4.343,7	3.918,2	4.801,2	5.569,3	116,00	8,64
Pasivos financieros	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
Totales	257.364,4	277.939,6	349.607,2	351.570,2	100,56	10,96

Cuadro nº. 8.2

EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS REALIZADOS DESDE 1996
POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS (ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA EN %)

Capítulo económico	1996	1997	1998	1999
Impuestos directos	43,29	44,60	38,56	39,66
Impuestos indirectos	37,97	41,72	51,30	50,49
Tasas, precios públicos y otros	3,68	3,44	2,87	3,12
Transferencias corrientes	7,72	4,30	2,81	2,38
Ingresos patrimoniales	2,37	1,70	1,22	0,78
Enajenación inversiones reales	0,21	0,67	0,11	0,90
Transferencias de capital	3,07	2,16	1,76	1,08
Activos financieros	1,69	1,41	1,37	1,58
Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Totales	100,00	100,00	100,00	99,99

Cuadro nº. 9

EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS POR IMPUESTOS DESDE 1996 (EN MILLONES DE PTAS.)

Concepto	1996	1997	1998	1999	% variac.99/98	Med.anual acum.
Impuestos directos						
Renta personas físicas	79.350,69	82.413,06	89.528,45	93.069,91	3,96	5,46
Renta sociedades	27.533,80	33.949,17	38.753,38	39.243,89	1,27	12,54
Sucesiones	719,38	1.400,45	1.555,32	1.571,60	1,05	29,76
Impuesto s/patrimonio	3.816,23	4.549,10	4.769,25	5.503,39	15,39	12,98
Gravamen s/actualiz. valores	-	1.658,47	198,19	43,02	-78,29	-
<i>Total impuestos directos</i>	<i>111.420,10</i>	<i>123.970,25</i>	<i>134.804,59</i>	<i>139.431,81</i>	<i>3,43</i>	<i>7,76</i>
Impuestos indirectos						
Transmisiones patrimoniales	4.044,16	5.101,28	6.168,40	8.036,79	30,29	25,72
Actos jurídicos documentados	4.258,13	4.371,70	4.478,03	5.344,82	2,43	7,87
I.V.A	79.326,89	93.584,41	119.602,85	114.699,98	27,80	13,08
Especiales	10.104,10	12.889,26	46.589,41	47.767,21	261,46	67,83
Primas de seguros	-	-	2.523,27	1.673,12		
<i>Total impuestos indirectos</i>	<i>97.733,28</i>	<i>115.946,65</i>	<i>179.361,96</i>	<i>177.521,92</i>	<i>-1,03</i>	<i>22,01</i>
Totales	209.153,38	239.916,90	314.166,55	316.953,73	0,89	14,86

En el cuadro nº 8.1 se refleja la evolución de los ingresos durante el cuatrienio 1996-1999, donde puede apreciarse que el incremento medio anual acumulado ha sido del 10,96%, ya que de una cifra global de 257.364,4 millones obtenidos en 1996 se ha pasado a 351.570,2 millones en 1999. El mayor crecimiento ha correspondido al capítulo de enajenación de inversiones reales, con un incremento medio anual acumulado del 79,5%. No obstante, resulta mucho más significativo el que se refiere a la recaudación de Impuestos indirectos, con un aumento medio anual en este último cuatrienio del 22%, mientras que el de los Impuestos directos asciende al 7,8%. En cuanto a los tres capítulos económicos que han sufrido pérdidas de ingresos, las transferencias corrientes (fundamentalmente por los 10.570,6 millones menos recibidos de la Tesorería General de la Seguridad Social entre 1999 y 1996), soportan una reducción media anual del 25,1%, mientras que los ingresos patrimoniales y las transferencias de capital sufren una reducción anual media del 23,2% y 21,7% respectivamente. Finalmente, en 1999 no sólo no se produjeron ingresos de capítulo IX sino que se redujo la Deuda Pública viva en 3.185 millones de pesetas.

En el cuadro 8.2 se observa la estructura presupuestaria de los ingresos realizados por capítulos económicos en cada uno de los cuatro ejercicios del cuatrienio 1996-1999. En él se aprecia que la recaudación de impuestos directos e indirectos aumenta progresivamente hasta 1997. Sin embargo, en 1998 se produce un incremento tan importante en el capítulo de impuestos indirectos que ha obligado a que el resto de los capítulos, incluido los impuestos directos, sufra una reducción de la participación en los ingresos totales.

En el cuadro número 9 se analiza la composición y ejecución de los capítulos de impuestos directos e indirectos durante el referido cuatrienio.

Del análisis de cada uno de los capítulos económicos podemos destacar:

- La recaudación procedente de los impuestos directos asciende a 139.431,8 millones, cifra superior en un 3,43% a la del ejercicio anterior. El incremento medio anual acumulativo durante el periodo 1996-1999 es del 7,76%, en tanto que este porcentaje referido al periodo 1995-1998 fue del 9,77%. Su peso específico en el conjunto de los ingresos es del 39,66%, el más bajo del periodo analizado, si se exceptúa el del año pasado que fue del 38,56%.

El IRPF es el que genera mayores ingresos con una recaudación de 93.069,9 millones de pesetas, superior a la del ejercicio 1998 en un 4%, mientras que para el periodo 1996-1999 mantiene un incremento medio anual acumulativo del 5,46%.

El impuesto sobre sociedades presenta un incremento del 1,3% respecto del ejercicio anterior, alcanzando un volumen de 39.243,9 millones. Mantiene un importante crecimiento sostenido desde el ejercicio 1995, que se traduce en una tasa de crecimiento medio anual acumulativo del 12,5%.

La recaudación del impuesto sobre el patrimonio ha sido en 1999 de 5.503,4 millones, un 15,4% más que el año anterior, con un crecimiento medio anual durante el último cuatrienio del 13%.

Los ingresos obtenidos del impuesto sobre sucesiones presentan un incremento del 1% aunque el crecimiento anual medio es del 29,8%, el más alto de todo este capítulo.

Finalmente, los ingresos derivados del gravamen sobre la actualización de valores apenas suman 43 millones.

- Los ingresos por impuestos indirectos ascienden a 177.521,9 millones de pesetas. En comparación con los realizados durante el periodo anterior presentan un ligero descenso del 1%. No obstante, el incremento medio anual acumulativo de este capítulo durante el periodo 1996-1999 es del 22% y en concreto el de los impuestos especiales el 67,8% (debido principalmente a que la actualización del Convenio Económico en 1998 supuso la gestión de determinados impuestos especiales por parte de la Administración Foral).

Las dos terceras partes de los ingresos de este capítulo, es decir 114.700 millones, proceden del IVA, si bien presentan un descenso del 4,1% respecto de la recaudación del ejercicio 1998. No obstante, la tasa de crecimiento medio anual acumulativo en este cuatrienio es del 13,08%.

Procedentes de impuestos especiales se ingresan 47.767,2 millones, cifra ligeramente superior a los 46.589,4 millones del ejercicio 1998, pero muy superior a los 12.889,3 millones de 1997, y cuya diferencia se debe, como se ha citado anteriormente, a la actualización del Convenio Económico con el Estado.

Derivados del impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y sobre Actos Jurídicos Documentados se ingresan 13.381,6 millones. La tendencia es claramente creciente, con un incremento medio anual del

17,25% en el último cuatrienio. Estos ingresos representan conjuntamente el 7,5% del total de impuestos indirectos.

La participación global de este capítulo en el conjunto de los ingresos es del 50,5%, frente al 51,3% del ejercicio 1998 o al 41,77% del ejercicio 1997.

- El capítulo de -Tasas, precios públicos y otros ingresos- engloba 10.982,3 millones de pesetas, cifra superior a la del ejercicio 1998 en un 9,4%. Presenta desde el ejercicio 1995 un crecimiento sostenido que se traduce en un incremento medio anual acumulativo del 5,1%.

En el conjunto de los ingresos, el peso específico de este capítulo desciende respecto de los dos primeros ejercicios del cuatrienio, ya que su tasa alcanza el 3,12%; sin embargo, resulta superior al 2,87% de 1998.

- Los fondos obtenidos por transferencias corrientes ascienden a 8.350,6 millones, cifra inferior en un 15% respecto de los realizados durante el ejercicio 1998. Es consecuencia de la minoración de las transferencias de la Tesorería General de la Seguridad Social en 516 millones respecto del ejercicio 1998 (4.515 millones en 1999 frente a 5.042 en 1998) y especialmente por la reducción de los fondos provenientes de la Unión Europea en 1.115,5 millones de pesetas.

Durante el cuatrienio 1996-1999, estos ingresos se van reduciendo de forma evidente, y así, desde 1996 donde alcanzaron su cifra máxima de 19.862 millones, el decremento medio anual acumulativo es del 25,1%.

Respecto de su participación en el total de ingresos podemos decir lo mismo, durante 1996 alcanzó su nivel más alto, con 7,72%, pasando al 2,81% durante 1998 y reduciéndose hasta un 2,38% durante 1999.

- Los ingresos realizados en el capítulo de ingresos patrimoniales suman 2.753,8 millones, un 35,4% inferiores a los 4.264,2 millones realizados durante el ejercicio anterior. Alcanzan su volumen máximo durante 1996 con 6.087,6 millones de pesetas.

Dado que el concepto más importante de este apartado lo constituyen los intereses de cuentas corrientes, la paulatina reducción de los tipos de interés supone la minoración año tras año de este capítulo.

Su participación en el conjunto de los ingresos con un 0,78% es, por tanto, la menor del cuatrienio, pasando por el 2,37% en 1996 y el 1,7% en 1997.

- Por enajenación de inversiones reales se han ingresado 3.166,3 millones, cifra muy superior a los 369,4 millones del ejercicio 1998. Proviene fundamentalmente de la venta de suelo, edificios y viviendas.

Su evolución durante el cuatrienio 1996-1999 es muy irregular: en 1998 se ingresaron 369,4 millones, 1.849,2 millones en 1997 y 547,8 en 1996; en consecuencia su incremento medio anual acumulativo es del 79,46%, pero como hemos advertido no es un aumento progresivo.

Su participación en el conjunto de los ingresos es poco significativa ya que en ningún año ha alcanzado el 1%.

- Los fondos obtenidos en 1999 por transferencias de capital ascienden a 3.794,2 millones de pesetas, cifra inferior a la del ejercicio anterior en un 38,2%. Durante el cuatrienio que analizamos se han ingresado 7.911 millones en 1996, 5.995,5 millones en 1997, y 6.135,7 millones en 1998, lo que supone una reducción media anual acumulativa del 21,72%. Estos recursos provienen en gran parte, 94,8 %, de la Unión Europea para la cofinanciación de acciones acogidas a programas FEDER, FEOGA, Fondos de Cohesión, FSE, etc.

Su participación en el conjunto de los ingresos ha ido decreciendo paulatinamente pasando del 3,07% en 1996 al 2,16% en 1997 y al 1,08% en 1999.

- Codificados como activos financieros se han contabilizado 5.569,3 millones de ingresos, lo que significa un incremento del 16% respecto de los realizados durante el ejercicio 1998. No obstante, analizando el cuatrienio que nos ocupa observamos un incremento medio anual acumulativo del 8,64%.

El componente más destacado es la devolución del anticipo a las entidades locales para el abono de las pensiones del Montepío (2.999,3 millones). También destacan en este ejercicio los 1.444,6 millones co-

rrespondientes a reintegros por obligaciones afianzadas (1.318 millones más que en 1998), debido fundamentalmente a la ejecución del aval concedido a la empresa "Comercial Europea Porcelanas, SAL", por 1.200 millones.

Su participación en los ingresos totales es baja, el 1,58%, alcanzando su más alto grado durante 1996 con un 1,69%.

- Derivados de pasivos financieros no se han obtenido ingresos presupuestarios, ya que no se ha producido mayor endeudamiento en ninguno de los ejercicios del cuatrienio 1996-99; el buen comportamiento de la economía que se refleja en la recaudación y el control del gasto han permitido cerrar también este ejercicio con superávit presupuestario y real.
- 8.550'5 millones de pesetas para industria, energía, comercio y turismo. Se emplearon 5.741'5 millones en fomento y desarrollo industrial, así como en reconversión y participación en empresas. Se desembolsaron 1.032'5 millones de pesetas para la ordenación y promoción del sector turístico; 515'7 millones para incentivar medidas de producción y ahorro energético y 771'9 millones para la regulación y ordenación del comercio.
- 7.021'7 millones de pesetas para cultura. Se pueden citar los 1.255'5 millones destinados a la protección del patrimonio histórico-artístico y arqueológico; los 946'5 millones para las artes escénicas; los 456'2 millones invertidos en bibliotecas y archivos; los 290'5 millones en museos y artes plásticas y los 2.174'8 millones en fomento y apoyo de actividades deportivas, y los 1.092'9 millones para promoción y difusión cultural.
- 5.695'3 millones de pesetas para defensa, protección civil y seguridad ciudadana. Destacan los 2.913'1 millones dedicados a la seguridad vial y ciudadana y orden público y los 1.904'5 millones dedicados a la prevención y extinción de incendios y acciones de salvamento.
- 6.325 millones de pesetas para acciones de regulación económica de carácter general. Pueden señalarse los 3.899'1 millones destinados a acciones de política económica presupuestaria y fiscal (planificación, presupuestación, control interno, gestión de tesorería, gestión del patrimonio, intervención, etc.); los 1.750'8 millones aplicados a la gestión tributaria, catastral e inspectora fiscal; los 195'9 millones para la administración financiera, y los 435'9 millones para administración general de Economía y Hacienda.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS DEL EJERCICIO 1999

CUADRO Nº 1

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS DEL EJERCICIO 1998. POR DEPARTAMENTOS (MILES DE PESETAS)

Departamentos	Presup. Inicial	Ctos. Extraordinarios		Ampliaciones crédito		Incorporaciones crédito		Generaciones	Art. 20 LF. 21/98	Servicios asumidos	Transferencias	Total-modific.	Total modificac.
		Impte.	Fin.	Impte.	Fin.	Importe	Financ						
Parlam. de Navarra	1.941.228											0	1.941.228
Presid. e Interior	17.675.225	155.621		796.505	221.500	15.500	15.500	7.000		406.295	-1.562.089	-418.166	17.257.059
Econ. y Hacienda	66.263.186			15.399.361						-1.143.795	-120.215	14.135.351	80.398.537
Admón. Local	29.965.680			861.166		1.398.959		124.365	200.000		22.351	2.606.840	32.572.520
M.A., OT y Vvda.	14.330.794				400.000						-231.018	-631.018	13.699.776
Educ. y Cultura	61.205.310					87.805		135.465			13.884	237.154	61.442.464
Salud	73.289.936			3.133.279		148.810		28.468			1.462.110	4.772.668	78.062.604
O.P., Ttes. y Com.	19.784.828			180.000	261.248	4.355.201	6.720				-14.410	4.252.823	24.037.651
Agr., Ganad. y Alim.	15.009.095							1.208.277			413.803	1.622.079	16.631.174
Ind., Cm., Tr. y Trb.	18.227.633			178.000	314.529	203.496		43.380		737.500	28.077	875.923	19.103.556
B.S., Dep. y Juv.	22.158.674			105.814	75.814			17.116			-12.493	34.623	22.193.297
Total Gobierno	339.851.589	155.621	0	20.654.125	1.273.091	6.209.771	22.220	1.564.071	200.000	0	0	27.488.277	367.339.866

El Presupuesto inicialmente aprobado para el ejercicio de 1999 de 339.851,6 millones, ha alcanzado un volumen de presupuesto consolidado de 367.339,9 millones, como consecuencia de las diferentes modificaciones presupuestarias aprobadas durante el ejercicio, esto refleja un aumento de 27.488,3 millones de pesetas, el 8,1%, frente a un 11,54% durante el ejercicio de 1998.

El resumen de las citadas modificaciones presupuestarias es el siguiente:

(EN MILLONES DE PESETAS)			
	Financiado con mayores ingresos	Financiado con otros gastos	Total
Créditos extraordinarios	155,6	-	155,6
Ampliaciones de créditos	19.381,0	1.273,1	20.654,1
Incorporaciones de crédito	6.187,6	22,2	6.209,8
Créditos generados por ingresos	1.564,1	-	1.564,1
Art. 20 LF. Presupuestos 1999	200,0	-	200,0
Totales	27.488,3	1.295,3	28.783,6

En el listado figura como Ampliación de Crédito 200 millones en la partida "Plan Adicional 4050", una modificación presupuestaria realizada en virtud de lo establecido en el artículo 20 de la Ley Foral 21/1998, de Presupuestos Generales de Navarra para 1999.

Incluido en el grupo de transferencias de créditos figuran las habilitaciones de créditos con cargo a la partida "Gastos derivados de la asunción de nuevas transferencias", por importe de 1.143,8 millones.

CUADRO Nº 2

RESUMEN DE LA INCIDENCIA POR DEPARTAMENTOS Y CAPÍTULOS ECONÓMICOS DE LAS MODIFICACIONES PRE-SUPUESTARIAS DISTINTAS DE LAS TRANSFERENCIAS DE CRÉDITOS

Departamento	Capítulo I	Capítulo II	Capít. III	Capít. IV	Capít. VI	Capít. VII	Capít. VIII	Capít. IX	Totales
Parlamento									0
0. Presidencia e Interior	581.661	95.273		380.487	86.500				1.143.921
1. Econ. y Hacienda		20.000	2.977.650	5.726.235	165.648		2.181.124	3.184.909	14.255.566
2. Admón. Local				225.247		2.359.243			2.584.490
3. Med. Amb, O.T. y Vivienda						-400.000			-400.000
4. Educación y Cultura	33.465				133.827	55.978			223.270
5. Salud	407.255	804.492		1.950.000	148.810				3.310.557
6. Obras Públicas		180.000		-24.940	4.100.771	11.402			4.267.233
7. Agric. Gan. y Alimentación				828	1.125.742	81.707			1.208.277
8. Indust., Com., Turis. y Tbo.	112.000	20.000		637.380	-203.447	281.914			847.847
9. Bienest. social, Dep.y Juv.		15.686		31.430					47.116
Total	1.134.381	1.135.451	2.977.650	8.926.667	5.557.851	2.390.244	2.181.124	3.184.909	27.488.277

CUADRO Nº 3

TRANSFERENCIAS EN EL PRESUPUESTO DE 1999. RESUMEN POR DEPARTAMENTOS

Capítulo económico	Prespto. inicial ajustado (1)	Prespto consolidado	Diferencia	% Variación
Parlamento de Navarra	1.941.228	1.941.228	0	0,00
Presidencia e Interior	18.819.146	17.257.059	-1.562.087	-8,30
Economía y Hacienda	80.518.752	80.398.537	-120.215	-0,15
Administración Local	32.550.170	32.572.520	22.350	0,07
Medio Ambiente, Ordenación Territorio y Vivienda	13.930.794	13.699.776	-231.018	-1,66
Educación y Cultura	61.428.580	61.442.464	13.884	0,02
Salud	76.600.493	78.062.604	1.462.111	1,91
Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones	24.052.061	24.037.651	-14.410	-0,06
Agricultura, Ganadería y Alimentación	16.217.372	16.631.174	413.802	2,55
Industria, Comercio, Turismo y Trabajo	19.075.480	19.103.556	28.076	0,15
Bienestar Social, Deporte y Juventud	22.205.790	22.193.297	-12.493	-0,06
Total Gobierno	367.339.865	367.339.866	0	0,00

(1) Esta columna se ha obtenido una vez ajustado el presupuesto inicial incluyendo todas las modificaciones presupuestarias distintas de las transferencias de crédito, esto es: Suplementos, Ampliaciones, Incorporaciones o créditos generados por ingresos.

CUADRO Nº 4

TRANSFERENCIAS EN EL PRESUPUESTO DE 1999. RESUMEN POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS

Capítulo económico	Prespto. inicial ajustado (1)	Prespto consolidado	Diferencia	% Variación
I. Gastos de personal	94.673.620	94.643.780	-29.840	-0,03
II. Gastos bienes corrientes	28.874.902	29.144.123	269.221	0,93
III. Gastos financieros	10.895.479	10.895.479	0	0,00
IV. Transferencias corrientes	144.159.202	143.865.257	-293.945	-0,20
VI. Inversiones reales	41.278.015	40.362.826	-915.189	-2,22
VII. Transferencias capital	38.914.165	39.785.253	871.088	2,24
VIII. Activos financieros	5.352.474	5.451.139	98.665	1,84
IX. Pasivos financieros	3.192.009	3.192.009	0	0,00
Total Gobierno	367.339.866	367.339.866	0	0,00

(1) Esta columna se ha obtenido una vez ajustado el presupuesto inicial incluyendo todas las modificaciones presupuestarias distintas de las transferencias de crédito, esto es: suplementos, ampliaciones, incorporaciones o créditos generados por ingresos.

Créditos extraordinarios

Mediante la Ley Foral 17/1999, de 15 de noviembre, se concede un crédito extraordinario de 155,6 millones de pesetas como subvención a los partidos políticos para la financiación de los gastos de la campaña electoral de las elecciones al Parlamento de Navarra de 1999.

Ampliaciones de créditos

Se autorizan en virtud de lo establecido en el artículo 45 de la Ley Foral 8/1988, de la Hacienda Pública de Navarra y en el artículo 4ª de la Ley Foral 21/1998 de Presupuestos Generales de Navarra para el ejercicio 1999.

El importe de las ampliaciones de crédito aprobadas durante 1998 asciende a 20.654,1 millones de pesetas. De éstos, 19.387 millones se financian con mayores ingresos, lo que implica un aumento del presupuesto consolidado; y los restantes 1.273,1 millones se financian con cargo a otros créditos disponibles en el estado de gastos de los Presupuestos.

Las ampliaciones de crédito más significativas, por su cuantía, aprobadas durante el ejercicio 1999 son las siguientes:

- Ejecución de sentencias, 170 millones, para hacer frente al cumplimiento de sentencias firmes en materia de gastos de personal.
- Pensiones ordinarias: 108 millones, por insuficiente consignación presupuestaria.
- Desarrollo año 2000 y euro, 132,5 millones por insuficiente consignación presupuestaria.
- Subvenciones y ayudas por atentados terroristas y otras, 323,5 millones.
- Intereses del endeudamiento: 2.739,7 millones por insuficiente consignación presupuestaria para atender los pagos derivados del endeudamiento, ya que durante el proceso de aprobación de enmiendas al Presupuesto para 1999 en el Parlamento de Navarra se aprueban aumentos de gastos financiándose con una minoración de los créditos de esta partida presupuestaria.

Pagos por incumplimiento de obligaciones afianzadas: 1.600,8 millones de pesetas, de los que 1.087,5 millones corresponden a amortizaciones vencidas y no reembolsadas de préstamos y créditos avalados a "Comercial Europea de Porcelanas, S.A.L." y exigidas por diferentes entidades financieras; y 170 millones corresponden al mismo concepto pero referido a la empresa "Cárnicas del Sadar, S.A.L."

- Amortización de deuda pública: 3.185 millones aplicándose a la amortización de la 6ª emisión de bonos de la Deuda de Navarra, vencimiento 2 de diciembre de 1999. Durante el citado ejercicio las amortizaciones practicadas ascienden a 14.000 millones de pesetas, y las nuevas emisiones suman 10.815 millones de pesetas, teniendo en cuenta la situación financiera del Gobierno de Navarra.
- Aportación al Estado: 5.707,8 millones de pesetas, por insuficiente consignación presupuestaria, para atender los pagos al Estado derivados del vigente Convenio Económico, ya que durante el debate de las enmiendas a la Ley Foral de Presupuestos Generales de Navarra para 1999 se aprueban diversos aumentos de crédito financiándose con una minoración de la dotación propuesta en esta partida presupuestaria.
- Gastos derivados de la asunción de nuevas transferencias: 1.143,8 millones de pesetas, para atender los gastos previstos de 406,3 millones derivados del traspaso de los servicios de Justicia (1-X-1999) y de 737,5 millones derivados del traspaso de los servicios del INEM (1-X-1999).
- Adquisición de acciones del sector público: 580,3 millones, de los que 400 millones se destinan a la creación de una nueva sociedad pública "Navarra de suelo residencial, S.A." con el citado capital social. Asimismo para atender la ampliación de capital de la sociedad pública "Palacio de Congresos y Auditorio de Navarra, S.A." por importe de 129,9 millones es preciso realizar previamente la ampliación del crédito en este concepto de gastos.
- Intereses por demora en devoluciones de impuestos e ingresos tributarios indebidos: 238 millones por insuficiente consignación presupuestaria.

- Plan director de residuos sólidos urbanos. Tratamiento: 297,8 millones para atender la anualidad correspondiente derivada del Convenio con la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona que asciende a 397,8 millones para este ejercicio.
- Plan director de depuración y saneamiento de ríos: 393,1 millones, importe recibido, a su vez, del Fondo de Cohesión para la financiación de proyectos de depuración de aguas residuales urbanas en la cuenca del río Ebro.
- Previsión para el reconocimiento de servicios, ayuda familiar, grado, reingresos, carrera profesional y otros del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea 407,3 millones para atender el incremento de retribuciones derivado de la aplicación de la carrera profesional del personal facultativo del S.N.S.-O.
- Fármacos: 776 millones por insuficiente consignación presupuestaria en los diferentes centros del Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea.
- Prestaciones farmacéuticas: 1.730 millones, por insuficiente consignación para atender el gasto derivado de las denominadas recetas médicas.
- Absorbentes y otros productos sanitarios: 220 millones.
- Cuotas de operador de radiotelefonía trunking: 180 millones para la contratación de un servicio de red de radiotelefonía para el Gobierno de Navarra.

Incorporaciones de créditos

Se autorizan en virtud de lo establecido en el artículo 52 de la Ley Foral 8/1988, de 26 de diciembre, de la Hacienda Pública de Navarra; y los correspondientes al "Fondo de transferencias de capital", además, en virtud de lo establecido en el artículo 20 de la Ley Foral de Presupuestos Generales de Navarra para 1999.

Durante el ejercicio se han incorporado créditos por importe de 6.209,8 millones, de los que 22,2 millones se financian con cargo a otros créditos de gastos del presupuesto y 6.187,6 millones con mayores ingresos.

Destacan los siguientes conceptos:

- Plan director de abastecimiento en alta: 588 millones.
- Plan director de residuos sólidos urbanos. Tratamiento: 102,2 millones.
- Redes locales de abastecimiento y saneamiento: 220,6 millones.
- Plan complementario de inversiones a financiar con fondos comunitarios: 110,3 millones.
- Plan especial de infraestructuras en zonas deprimidas: 195,6 millones.
- Convenio con la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona: 203,5 millones.
- Estudios y proyectos de ampliación de red viaria: 122 millones.
- Red de interés general: Duplicación de calzadas: 120,4 millones.
- Red de interés general, Pamplona-Francia por Belate: 323,7 millones.
- Red de interés de la Comunidad Foral: 177,7 millones.
- Red Comarcal: 522,1 millones.
- Red local: 273,4 millones.
- Variantes de poblaciones: 578,8 millones.
- Comarca de Pamplona: 1.006,9 millones.
- Travesías y convenios: 195 millones.
- Embalses, obras hidráulicas y complementarias: 329 millones.
- Supresión pasos a nivel: 240 millones.

Créditos generados por ingresos

Se han generado en el estado de gastos de los presupuestos créditos por importe de 1.564,1 millones como consecuencia de aportaciones de fondos. Se autorizan en virtud de lo establecido en el artículo 50 de la Ley Foral de la Hacienda Pública de Navarra y destacan por su cuantía:

- Ayudas FEOGA: 1.095 millones.
- Ayudas IFOP: 30,7 millones.

Ayudas concedidas en el marco de los reglamentos 866/90 y 867/90 con las que se realiza una labor de mediación.

- Transferencias de capital para el desarrollo de actuaciones de la iniciativa PYMES: 43,4 millones.

Otras modificaciones

En virtud de lo establecido en el artículo 20 de la Ley Foral de Presupuestos Generales de Navarra para 1999, se dota una nueva partida "Plan adicional 4050" por importe de 200 millones, de economías de las cuentas de resultas que sobrepasan la cifra de 150 millones.

Se han asumido transferencias de la Administración del Estado de Justicia y del INEM con efectos 1-X-99 y el crédito ampliado "Gastos derivados de la asunción de nuevas transferencias" hay que distribuirlo de acuerdo con la naturaleza del gasto en los programas afectados lo que supone una reorganización de créditos por importe de 1.143,8 millones de pesetas, que han afectado al Departamento de Presidencia, Justicia e Interior con 406,3 millones y al de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo con 737,5 millones.

CUADRO Nº 5

TRANSFERENCIAS DE CRÉDITOS POR CAPÍTULOS Y DEPARTAMENTOS

Departamento	Capítulo I			Capítulo II			Capítulo III			Capítulo IV			Capítulo VI		
	P.inic.ajust.	Pto.cons.	Difer.	P.inic.ajust.	Pto.cons.	Difer.	P.inic.ajust.	Pto.cons.	Difer.	P.inic.ajust.	Pto.cons.	Difer.	P.inic.ajust.	Pto.cons.	Difer.
Parlamento										993.978	993.978	0			
0. Presidencia e Interior	12.417.819	10.889.792	-1.528.027	1.947.662	2.096.846	149.184	0			2.947.647	2.595.964	-351.683	1.294.518	1.172.728	-121.790
1. Econ. y Hacienda	1.941.472	1.924.486	-16.986	1.009.870	1.027.212	17.342	10.895.379	10.895.379	0	59.495.270	59.468.312	-26.958	1.501.778	1.408.408	-93.370
2. Admón. Local	321.385	325.984	4.599	61.400	65.601	4.201	0	0		21.226.043	21.154.306	-71.737	22.800	44.336	21.536
3. Med. Amb, O.T, Vivienda	1.257.626	1.281.625	23.999	751.513	788.263	36.750	100	100	0	511.001	486.301	-24.700	2.661.454	3.271.904	610.450
4. Educación y Cultura	31.553.813	31.542.697	-11.116	4.187.770	4.191.365	3.595	0	0		18.123.870	18.020.239	-103.631	4.901.677	4.817.496	-84.181
5. Salud	39.549.711	41.011.824	1.462.113	17.403.172	17.514.472	111.300	0	0		15.483.000	15.391.388	-91.612	4.052.610	4.030.920	-21.690
6. Obras Públicas	1.354.228	1.347.567	-6.661	954.100	956.289	2.189	0	0		444.560	432.930	-11.630	20.810.771	20.839.119	28.348
7. Agric., Ganad. y Aliment.	1.757.840	1.781.566	23.726	651.750	675.022	23.272	0	0		3.157.958	3.355.479	197.521	3.632.517	2.660.403	-972.114
8. Indus. Com., Turis y Tjo.	1.211.879	1.240.386	28.507	737.148	671.574	-65.574	0	0		7.429.986	7.593.934	163.948	1.094.753	941.873	-152.880
9. Bien. Soc., Dep.y Juv.	3.307.847	3.297.853	-9.994	1.170.517	1.157.479	-13.038	0	0		14.345.889	14.372.426	26.537	1.305.137	1.175.639	-129.498
Total	94.673.620	94.643.780	-29.840	28.874.902	29.144.123	269.221	10.895.479	10.895.479	0	144.159.202	143.865.257	-293.945	41.278.015	40.362.826	-915.189

Departamento	Capítulo VII			Capítulo VIII			Capítulo IX			Totales		
	P.inic.ajust.	Pto.cons.	Difer.	P.inic.ajust.	Pto.cons.	Difer.	P.inic.ajust.	Pto.cons.	Difer.	P.inic.ajust.	Pto.cons.	Difer.
Parlamento	947.250	947.250	0							1.941.228	1.941.228	0
0. Presidencia e Interior	211.400	501.629	290.229	100	100	0	0	3.191.909		18.819.146	20.448.968	1.629.822
1. Econ. y Hacienda	251.200	250.957	-243	2.231.874	2.231.874	0	3.191.909		-3.191.909	80.518.752	77.206.628	-3.312.124
2. Admón. Local	8.114.542	8.178.293	63.751	2.804.000	2.804.000	0	0	100		32.550.170	32.572.620	22.450
3. Med. Amb, O.T, Vivienda	8.733.800	7.856.283	-877.517	15.200	15.200	0	100		-100	13.930.794	13.699.676	-231.118
4. Educación y Cultura	2.661.450	2.870.667	209.217	0			0			61.428.580	61.442.464	13.884
5. Salud	112.000	114.000	2.000	0			0			76.600.493	78.062.604	1.462.111
6. Obras Públicas	488.402	461.746	-26.656	0			0			24.052.061	24.037.651	-14.410
7. Agric., Ganad. y Aliment.	7.017.307	8.158.704	1.141.397	0			0			16.217.372	16.631.174	413.802
8. Indus. Com., Turis y Tjo.	8.300.414	8.255.824	-44.590	301.300	399.965	98.665	0			19.075.480	19.103.556	28.076
9. Bien. Soc., Dep.y Juv.	2.076.400	2.189.900	113.500	0			0			22.205.790	22.193.297	-12.493
Total	38.914.165	39.785.253	871.088	5.352.474	5.451.139	98.665	3.192.009	3.192.009	0	367.339.866	367.339.866	0

ANÁLISIS DE LAS TRANSFERENCIAS DE CRÉDITOS

En el cuadro número 3 figura el resumen de las transferencias de créditos por departamentos, se observan las variaciones en sus dotaciones presupuestarias motivadas por transferencias de créditos.

Los incrementos más significativos afectan al Departamento de Salud con 1.462,1 millones y al Departamento de Agricultura, Ganadería y Alimentación con 413,8 millones. Estos aumentos se financian con minoraciones de créditos en otros departamentos como Presidencia, Justicia e Interior con 1.562 millones, Medio Ambiente, Ordenación del Territorio y Vivienda con 231 millones o Economía y Hacienda con 120,2 millones.

El cuadro número 4 nos presenta el resumen de las transferencias de crédito desde la óptica de los capítulos económicos. Se observa que aumentan las dotaciones para transferencias de capital, 871 millones y para gastos corrientes en bienes y servicios 269,2 millones, en tanto que se reducen las dotaciones para inversiones reales en 915,2 millones y para transferencias corrientes en 294 millones.

A continuación se elabora un breve análisis de las transferencias de créditos por departamentos, según se explica en el cuadro número cinco.

Departamento de Presidencia, Justicia e Interior

Como consecuencia de estas modificaciones presupuestarias ve reducido su presupuesto en 1.562 millones de pesetas.

En primer lugar destaca una minoración de 1.528 millones en sus dotaciones del capítulo de gastos de personal, que afecta a las partidas -Actualización en retribuciones desviación IPC 1998, por importe de 89,5 millones; Paga desviación IPC real con el previsto para 1998, 89,5 millones; Asistencia sanitaria uso especial, 176 millones; Retribuciones de funcionarios, seguridad social y otras del Servicio de Policía Foral, 861 millones y a la redistribución de los créditos de ejecución de sentencias, 124 millones; nuevos complementos 30 millones y el fondo para resto de acuerdos 1996-99 de 155 millones.

Como se observa, el destinatario más destacado de estos créditos ha sido el Departamento de Salud con un aumento de 1.462,1 millones en sus dotaciones para gastos de personal, concretamente, el concepto que refleja mayor aumento de presupuesto consolidado es el correspondiente a la contratación de personal temporal.

En segundo lugar, señalar que se reducen las dotaciones para transferencias corrientes y para inversiones reales en 351,7 y 121,8 millones respectivamente y aumentan los créditos para transferencias de capital en 290,2 millones, destaca la transferencia entre créditos del Consorcio para el Servicio de Extinción de Incendios y Salvamento de 292 millones del capítulo de transferencias corrientes al de transferencias de capital.

Se minoran también los créditos de inversiones reales para el centro penitenciario de Navarra en 50 millones y para parques de bomberos en 44,3 millones.

Departamento de Economía y Hacienda

Su presupuesto refleja una minoración de créditos por importe de 120,2 millones de pesetas.

Únicamente el capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios aumenta su dotación en 17,3 millones.

El capítulo de gastos de personal refleja una reducción de 17 millones; el de transferencias corrientes experimenta una minoración de 27 millones, destaca la reducción de 24 millones de la partida "Convenio con Sodexna" al cambiar la forma de funcionamiento de la oficina de Bruselas.

También el capítulo de inversiones reales se minorará en 93,4 millones, destaca la reducción de 67,7 millones de la partida "Nuevos programas, iniciativas, proyectos o acciones comunitarias FEDER y FSE" ya que se habilitan los créditos necesarios financiándose con ésta.

Departamento de Administración Local

Aumenta su presupuesto en 22,3 millones. El capítulo de transferencias corrientes disminuye en 71,7 millones, concretamente las ayudas financieras para atender problemas de entidades locales se reducen en 46 millones y las transferencias corrientes a otros entes en 21,5 millones.

Las inversiones reales aumentan en 21,5 millones, de los que 23,5 millones corresponden a créditos para procesos de información y para equipos y programas informáticos.

Las transferencias de capital aumentan en 63,7 millones, destacan 46 millones para el programa de gestión económico-financiera y 17,7 millones para transferencias a otros entes.

Departamento de Medio Ambiente, Ordenación del Territorio y Vivienda

Su presupuesto refleja una minoración de 231 millones de pesetas, el 1,66%.

Aumentan su dotación los capítulos de gastos de personal, 24 millones; gastos corrientes en bienes y servicios, 36,7 millones e inversiones reales 610,4 millones, entre los que destacan 650 millones para adquisición y promoción de suelo y vivienda.

Se reduce la dotación para transferencias corrientes, 24,7 millones y para transferencias de capital 877,5 millones, donde destacan los 820,3 millones de la partida "Subvenciones y subsidios para actuaciones en viviendas. Programa Foral", donde se han producido remanentes como consecuencia de la reducción de los tipos de interés en el mercado financiero, de los que 125,3 millones se transfieren al Departamento de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Departamento de Educación y Cultura

Globalmente, como consecuencia de las transferencias de créditos aumenta su presupuesto en 13,9 millones.

Disminuyen los créditos de los capítulos económicos de gastos de personal, 11 millones; Inversiones reales, 84 millones y transferencias corrientes, 103 millones. Destacan por su importe la reducción de 352,7 millones en la partida "Archivo de Navarra. nueva sede" y los aumentos en "Conservación, restauración y adecuación de monumentos del Gobierno de Navarra" por importe de 66 millones y en "Construcción de nuevos centros y obras de adaptación" por importe de 213 millones, en el capítulo de inversiones reales.

Aumenta la dotación para transferencias de capital en 209 millones, destacan los 111,2 millones de la partida "Restauración y protección de edificios histórico-artísticos" y 48,5 millones de "Restauración de edificios de propiedad particular".

Departamento de Salud

Su presupuesto aumenta en 1.462,1 millones, cifra que coincide con el incremento de dotación para gastos de personal. Se transfieren desde el Departamento de Presidencia, Justicia e Interior, según hemos comentado en el apartado referido a este Departamento.

Además disminuyen las dotaciones para inversiones reales (21,7 millones) y para transferencias corrientes (91,6 millones) que pasan a aumentar el presupuesto para gastos corrientes en bienes y servicios (111,3 millones).

Departamento de Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones

Apenas varía el presupuesto de este departamento que refleja una reducción de 14,4 millones de pesetas.

Aumenta la dotación de inversiones reales en 28,3 millones y disminuyen las transferencias de capital en 26,6 millones y las transferencias corrientes en 11,6 millones.

Departamento de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su dotación presupuestaria refleja un aumento de 413,8 millones de pesetas.

Aumentan los capítulos de gastos de personal, 23,7 millones; los gastos en bienes corrientes y servicios, 23,3 millones; las transferencias corrientes, 197,5 millones y las transferencias de capital, 1.141,4 millones. Destacan, por ejemplo, los 125,3 millones para -ayudas al prerreconocimiento de OPFH- ; 79,2 millones, para -Subvenciones para maquinaria y medios de producción en régimen cooperativo- ó 38 millones de transferencias a consejos reguladores.

En sentido contrario disminuyen en 972,1 millones las inversiones reales.

Departamento de Industria, Comercio, Turismo y Trabajo

Mediante estas modificaciones, el presupuesto de este departamento aumenta en 28,1 millones. No obstante, este saldo no refleja el real movimiento de fondos.

Aumentan las dotaciones para gastos de personal, 28 millones; para transferencias corrientes, 164 millones; para activos financieros, 98 millones.

En sentido contrario, disminuyen las dotaciones para gastos corrientes en bienes y servicios, 65 millones; Inversiones reales, 152 millones y transferencias de capital, 46 millones.

Departamento de Bienestar Social, Deporte y Juventud

Su presupuesto disminuye en 12,5 millones, destaca el aumento en transferencias de capital de 113,5 millones y la minoración de 129 millones del capítulo de inversiones reales, donde la partida de obras en instalaciones del Instituto Navarro de Deporte y Juventud refleja una minoración de 142,5 millones de pesetas, la partida instalaciones deportivas de entidades locales del capítulo de transferencias de capital refleja un incremento de 100 millones de pesetas.

APÉNDICE

ORGANISMOS AUTÓNOMOS

En el ámbito de la Administración de la Comunidad Foral existen ocho Organismos Autónomos (OO.AA.), cuyo presupuesto está integrado en la ejecución presupuestaria del Gobierno de Navarra.

Dichos Organismos Autónomos son:

- Estación de Viticultura y Enología de Navarra (EVENA).
- Instituto Navarro de Deporte y Juventud (I.N.D.J.).
- Instituto Navarro de Administración Pública (I.N.A.P.).
- Instituto Navarro de Bienestar Social.
- Instituto Navarro de Salud Laboral.
- Servicio Navarro de Salud.
- Instituto Navarro de la Mujer.
- Servicio Navarro de Empleo.

Respecto al ejercicio anterior aparece un Organismo Autónomo nuevo: el Servicio Navarro de Empleo.

Ejecución del Presupuesto de Gastos

• Durante 1999, como se refleja en el siguiente cuadro, el conjunto de OO.AA. ha realizado un gasto de 99.480 millones de pesetas, con un grado de ejecución respecto del presupuesto consolidado del 96,97%.

(EN MILES DE PESETAS)

OO.AA.	Cto. inicial	Cto. consolidado	Realizado	%
EVENA	149.475	168.538	161.020	95,53
I.N.D.J	2.836.780	2.875.149	2.614.334	90,92
I.N.A.P.	367.281	376.056	344.271	91,54
I.N. Bienestar Social	15.092.080	15.083.627	14.283.724	94,69
I.N. Salud Laboral	614.676	526.787	476.674	90,48
S.N.S.-Osasunbidea	71.810.564	76.703.107	75.492.127	98,42
Instituto Navarro de la Mujer	243.938	240.960	231.145	95,92
Servicio Navarro de Empleo	5.897.403	6.612.602	5.876.987	88,87
Total	97.012.197	102.586.826	99.480.282	96,97

El Servicio Navarro de Salud, con el 75,88% del gasto total de los OO.AA., y el Instituto Navarro de Bienestar Social, con aproximadamente el 14,35% del mismo, acaparan la casi totalidad del gasto. El porcentaje de realización más elevado; 98,42% corresponde igualmente al Servicio Navarro de Salud.

• Como se observa en el cuadro siguiente, el gasto en relación a 1998 aumentó en más de 12.000 millones de pesetas y los OO.AA. representaron el 28,49% del presupuesto de gastos del Gobierno de Navarra, frente al 25,77% del ejercicio de 1998. Si bien parece que su importancia relativa respecto al presupuesto total aumenta, hay que considerar que el presupuesto realizado del Servicio Navarro de Empleo importa 5.876 millones (excluyéndolo el total de los OO.AA. disminuiría al 27,26%). Las cifras respecto a 1997 son también de difícil comparación por cuanto el Presupuesto total en 1998 y 1999 recoge el incremento de la aportación al Estado como consecuencia de la modificación del Convenio Económico.

(EN MILES DE PESETAS)

OO.AA.	1997	%	1998	%	1999	%
Personal	39.139.719	46,98	41.135.742	46,92	43.818.408	47,07
Gtos. Corrientes	16.324.972	66,28	17.244.934	65,87	18.516.828	65,55
Transf. corrientes	22.279.158	24,73	24.236.815	18,35	31.978.846	22,64
Inver. Reales	2.879.527	10,38	3.725.416	13,23	3.699.255	10,97
Transf. de capital	853.312	3,08	1.010.962	2,64	1.466.947	0,04
Total	81.476.688	29,74	87.353.869	25,77	99.480.284	28,49

En tanto por ciento se expresa qué porcentaje representan los gastos de los OO.AA. en relación con los gastos totales. Así los OO.AA. representan el 47,07% del total de los gastos de personal del Gobierno de Navarra, y el 65,55% de los gastos corrientes en bienes y servicios, porcentajes similares a los de los ejerci-

cios anteriores. Respecto a las transferencias corrientes el Servicio Navarro de Empleo reconoció 5.032 millones, aumentando así el porcentaje del total de los OO.AA. respecto al presupuesto consolidado.

- A continuación se presentan una serie de cuadros en los que queda reflejado la evolución de los gastos para cada OO.AA. por capítulo económico, y su importancia con respecto al presupuesto total del Gobierno de Navarra.

Destaca el Servicio Navarro de Salud, que viene a representar el 21,62% del total de gastos del Gobierno de Navarra y a continuación el Instituto Navarro de Bienestar Social con el 4,09%.

(EN MILES DE PESETAS)

EVENA	1997	%	1998	%	1999	%
Personal	76.316	0,091	80.743	0,090	84.003	0,090
Gtos. corrientes	38.425	0,156	35.982	0,130	35.792	0,126
Transf. corrientes	7.030	0,007	6.642	0,005	6.842	0,005
Inver. reales	34.582	0,124	111.859	0,390	34.381	0,102
Total	156.354	0,057	235.227	0,069	161.020	0,046

(EN MILES DE PESETAS)

I.N.D.J.	1997	%	1998	%	1999	%
Personal	458.603	0,550	486.294	0,55	467.375	0,50
Gtos. corrientes	401.572	1,630	406.838	1,55	465.407	1,64
Transf. corrientes	513.772	0,570	569.783	0,43	638.715	0,45
Inver. reales	200.470	0,723	179.982	0,64	128.631	0,38
Transf. de capital	667.055	2,414	847.731	2,20	914.204	2,70
Total	2.241.474	0,818	2.490.631	0,73	2.614.334	0,74

(EN MILES DE PESETAS)

I.N.A.P.	1997	%	1998	%	1999	%
Personal	172.808	0,207	193.644	0,22	188.756	0,20
Gtos. corrientes	133.054	0,540	150.208	0,57	140.874	0,49
Inver. reales	35.213	0,126	38.147	0,13	14.640	0,04
Total	341.076	0,124	382.000	0,11	344.271	0,09

(EN MILES DE PESETAS)

I.N. Bienestar Social	1997	%	1998	%	1999	%
Personal	2.163.143	2,596	2.238.807	2,55	2.391.488	2,57
Gtos. corrientes	431.252	1,751	465.766	1,78	488.277	1,72
Transf. corrientes	9.738.058	10,800	10.195.856	7,72	11.247.811	7,96
Inver. reales	74.688	0,269	85.775	0,30	102.600	0,30
Transf. de capital	45.416	0,164	37.612	0,09	53.546	0,16
Total	12.452.559	4,545	13.023.817	3,84	14.283.724	4,09

(EN MILES DE PESETAS)

I.N. Salud Laboral	1997	%	1998	%	1999	%
Personal	402.426	0,483	376.401	0,430	325.773	0,35
Gtos. corrientes	147.559	0,599	146.278	0,550	134.467	0,47
Transf. corrientes	2.000	0,002	10.947	0,008	11.200	0,008
Inver. reales	34.116	0,123	30.764	0,109	5.233	0,015
Total	586.102	0,213	564.392	0,166	476.674	0,13

(EN MILES DE PESETAS)

S.N.S.-Osasunbidea	1997	%	1998	%	1999	%
Personal	35.809.638	42,98	37.704.330	43,00	39.926.569	42,89
Gtos. corrientes	15.120.040	61,39	15.959.988	60,96	17.107.053	60,56
Transf. corrientes	11.953.240	13,26	13.387.459	10,13	14.963.046	10,59
Inver. reales	2.498.489	9,01	3.278.653	11,65	3.384.716	10,04
Transf. de capital	140.841	0,50	125.618	0,32	110.740	0,32
Total	65.522.251	23,91	70.456.050	20,78	75.492.127	21,62

(EN MILES DE PESETAS)

I.N. de la Mujer	1997	%	1998	%	1999	%
Personal	56.785	0,068	55.519	0,06	55.259	0,06
Gtos. corrientes	53.070	0,215	79.870	0,30	95.874	0,34
Transf. corrientes	65.058	0,072	66.126	0,05	78.920	0,05
Inver. reales	1.969	0,007	233	0,0008	1.091	0,003
Total	176.884	0,064	201.750	0,059	231.145	0,066

(EN MILES DE PESETAS)

I.N. Salud Empleo	1997	%	1998	%	1999	%
Personal	-	-	-	-	379.181	0,407
Gtos. corrientes	-	-	-	-	49.080	0,173
Transf. corrientes	-	-	-	-	5.032.309	3,56
Inver. reales	-	-	-	-	27.959	0,08
Transf. de capital	-	-	-	-	388.455	1,15
Total	-	-	-	-	5.876.987	1,68

En resumen se puede decir que la estructura de gasto de los OO.AA. sigue un patrón establecido que se mantuvo durante 1999: importancia de los capítulos de personal, gastos corrientes en bienes y servicios y transferencias corrientes.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos

- Los OO.AA. reconocieron derechos durante 1999 por importe de 3.890 millones de pesetas, 1.428 millones más que durante 1998. Este aumento se debe principalmente a la inclusión de un nuevo Organismo Autónomo, el Servicio Navarro de Empleo, que reconoció derechos durante 1999 por 1.290 millones. Comparando los derechos reconocidos sin incluir el Servicio Navarro de Empleo se observa que el aumento ha sido más modesto; 138 millones (2.600 millones en 1999 y 2.462 millones en 1998). El grado de reconocimiento alcanzó el 91,93% del presupuesto consolidado. El Servicio Navarro de Salud representa el 39,85% del total de los ingresos, y el Servicio Navarro de Empleo el 33,18%.

(EN MILES DE PESETAS)

OO.AA.	Pto. inicial	Pto. consolidado	Dchos. reconoc.	%
EVENA	10.000	10.000	4.620	46,2
I.N.D.J.	320.500	332.372	296.100	89,08
I.N.A.P.	3	3	299	9,966
I.N. Bienestar Social	610.500	610.500	721.126	118,12
I.N. Salud Laboral	1.200	1.200	10.603	883,58
S. N.S.-Osasunbidea	1.298.991	1.324.059	1.550.574	117,1
I. Navarro de la Mujer	15.020	15.020	15.920	105,99
Serv. Navarro de Empleo	1.938.100	1.938.100	1.290.933	66,6
Total	4.194.314	4.231.254	3.890.175	91,93

• El total de ingresos de los OO.AA. apenas representó el 1,10% del conjunto de ingresos del Gobierno de Navarra, algo superior al nivel de 1998 cuando fue del 0,7% y al de 1997, cuando supusieron el 0,88%. Sin la inclusión del Servicio Navarro de Empleo representarían el 0,74%. La diferencia respecto al nivel de 1997 viene explicada por la mayor recaudación por impuestos indirectos derivada de la asunción de nuevas figuras impositivas en el Convenio Económico.

(EN MILES DE PESETAS)

OO.AA.	1997	%	1998	%	1999	%
Tasas, precios públicos	1.841.854	19,23	1.966.610	19,59	2.228.388	20,29
Transf. corrientes	579.945	4,85	445.172	4,52	1.528.804	18,3
Ingresos patrimoniales	2.119	0,04	1.934	0,04	1.911	0,06
Transf. de capital	22.376	0,37	48.910	0,79	131.072	3,45
Total	2.446.294	0,88	2.462.627	0,70	3.890.175	1,10

Por capítulos sobresalen el capítulo tres; tasas y precios públicos, que supone el 20,29% del total de los ingresos del Gobierno de Navarra por este concepto, y el capítulo cuatro; transferencias corrientes, que representa el 18,3% del total de ingresos por transferencias corrientes. El aumento en transferencias corrientes se deriva de la disminución de derechos reconocidos por las mismas a nivel consolidado (8.350 millones en 1999 frente a 9.831 millones en 1998) y del aumento de transferencias corrientes de los Organismos Autónomos por la inclusión del Servicio Navarro de Empleo (éste reconoció derechos por transferencias corrientes que sumaron 1.102 millones).

Los ingresos por transferencias de capital corresponden en su totalidad al Servicio Navarro de Empleo.

• La estructura de los ingresos se ha alterado como consecuencia de aparecer un Organismo Autónomo nuevo. Las tasas representan ahora poco más del 57% del total de ingresos de los OO.AA. y las transferencias pasan a suponer el 39,27% de los mismos. Eliminado el Servicio Navarro de Empleo las tasas supondrían el 81,69% del total de los ingresos y las transferencias corrientes el 16,06%, más acorde con la estructura de ejercicios anteriores.

(EN MILES DE PESETAS)

OO.AA.	1997	%	1998	%	1999	%
Tasas, precios públicos	1.841.854	75,29	1.966.610	79,86	2.228.388	57,28
Transf. corrientes	579.945	23,70	445.172	18,07	1.528.804	39,30
Ingresos patrimoniales	2.119	0,08	1.934	0,07	1.911	0,049
Transf. de capital	22.376	0,91	48.910	2,00	131.072	3,37
Total	2.446.294	100	2.462.627	100	3.890.175	100

• En el cuadro siguiente se presenta la evolución de los ingresos durante los últimos tres años; no se ha realizado un análisis pormenorizado de los ingresos por capítulo y OO.AA. respecto al total del presupuesto (que sí se ha realizado para los gastos) por carecer de entidad las cifras al compararlas con el presupuesto total.

(EN MILES DE PESETAS)

OO.AA.	1997	1998	1999
EVENA	23.373	49.212	4.620
I.N.D.J.	266.451	280.137	296.100
I.N.A.P.	38.623	42.881	299
I.N. Bienestar Social	805.055	707.308	721.126
I.N. Salud Laboral	3.953	8.570	10.603
S.N.S.-Osasunbidea	1.273.352	1.361.828	1.550.574
I. Navarro de la Mujer	35.487	12.687	15.920
Serv. Navarro de Empleo	-	-	1.290.933
Total	2.446.294	2.462.627	3.890.175

BALANCES DE SITUACIÓN DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

EVENA. BALANCE DE SITUACIÓN. EJERCICIO 1999

ACTIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	PASIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) INMOVILIZADO	815.751.217	781.369.291	A) FONDOS PROPIOS	810.052.639	728.245.389
III. Inmovilizaciones materiales	815.751.217	781.369.291	I. Patrimonio	932.070.685	802.400.784
1. Terrenos y construcciones	547.736.217	533.276.326	2. Patrim. recib. en adscripc.	728.245.389	665.863.490
2. Instalacs. técnicas y maqu.	89.963.269	89.471.188	7. Central contable	203.825.296	136.537.294
3. Utillaje y mobiliario	139.485.840	129.916.786	IV. Resultados del ejercicio	(122.018.046)	(74.155.395)
4. Otro inmovilizado	38.565.891	28.704.991	D) ACREEDORES A C. P.	6.198.578	53.701.831
C) ACTIVO CIRCULANTE	500.000	577.929	III. Acreedores	6.198.578	53.701.831
II. Deudores	500.000	577.929	1. Acreed. presupuestarios	5.995.000	53.701.831
5. Otros deudores	500.000	577.929	6. Fianzas y dep. recib. a c. p.	203.578	-
TOTAL GENERAL (A+C)	816.251.217	781.947.220	TOTAL GENERAL (A+D)	816.251.217	781.947.220

INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD. BALANCE DE SITUACIÓN. EJERCICIO 1999

ACTIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	PASIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) INMOVILIZADO	1.018.115.742	889.484.151	A) FONDOS PROPIOS	274.693.498	248.755.556
III. Inmoviliz. materiales	1.018.115.742	889.484.151	I. Patrimonio	2.453.540.474	2.279.000.524
1. Terrenos y construcc.	709.792.177	622.067.983	2. Patrim. recib. en adscripc.	248.755.556	(85.513.961)
3. Utillaje y mobiliario	308.323.565	267.416.168	7. Central contable	2.204.784.918	2.364.514.485
C) ACTIVO CIRCULANTE	1.000.000	1.000.000	IV. Resultados del ejercicio	(2.178.846.976)	(2.030.244.968)
II. Deudores	1.000.000	1.000.000	D) ACREEDORES A C. P.	744.422.244	641.728.595
5. Otros deudores	1.000.000	1.000.000	III. Acreedores	744.422.244	641.728.595
			1. Acreed. presupuestarios	743.798.289	640.794.510
			6. Fianzas y dep. rec. a c. p.	623.955	934.085
TOTAL GENERAL (A+C)	1.019.115.742	890.484.151	TOTAL GENERAL (A+D)	1.019.115.742	890.484.151

INSTITUTO NAVARRO DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA. BALANCE DE SITUACIÓN. EJERCICIO 1999

ACTIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	PASIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) INMOVILIZADO	248.773.933	234.350.083	A) FONDOS PROPIOS	246.386.964	225.219.325
III. Inmovilizaciones material.	248.773.933	234.350.083	I. Patrimonio	575.936.250	526.649.090
1. Terrenos y construcciones	109.199.682	109.194.182	2. Patrim. recib. en adscripc.	225.219.325	187.489.353
2. Instalacs. técnicas y maqu.	2.695.763	2.135.249	7. Central contable	350.716.925	339.159.737
3. Utillaje y mobiliario	64.871.412	59.392.538	IV. Resultados del ejercicio	(329.549.286)	(301.429.765)
4. Otro inmovilizado	72.007.076	63.628.114	D) ACREEDORES A C. P.	3.186.969	9.930.758
C) ACTIVO CIRCULANTE	800.000	800.000	III. Acreedores	3.186.969	9.930.758
II. Deudores	800.000	800.000	1. Acreed. presupuestarios	2.829.328	9.511.693
5. Deudores	800.000	800.000	6. Fianzas y dep. recib. a c. p.	357.641	419.065
TOTAL GENERAL (A+C)	249.573.933	235.150.083	TOTAL GENERAL (A+D)	249.573.933	235.150.083

INSTITUTO NAVARRO DE BIENESTAR SOCIAL. BALANCE DE SITUACIÓN. EJERCICIO 1999

ACTIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	PASIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) INMOVILIZADO	2.234.213.411	2.131.752.511	A) FONDOS PROPIOS	2.007.069.835	1.978.003.895
III. Inmovilizacs. material.	2.234.213.411	2.131.752.511	I. Patrimonio	15.466.687.818	14.186.118.510
1. Terrenos y construuccs.	1.766.318.914	1.694.193.398	2. Patrim. recib. adscripc.	1.978.003.895	2.289.470.557
2. Instal. técnicas y maqu.	5.889.634	5.889.634	7. Central contable	13.488.683.923	11.896.647.953
3. Utillaje y mobiliario	202.216.064	202.216.064	IV. Resultados del ejercicio	(13.459.617.983)	(12.208.114.615)
4. Otro inmovilizado	259.788.799	229.453.415	D) ACREEDORES A C. P.	308.951.181	257.536.681
C) ACTIVO CIRCULANTE	81.807.605	103.788.065	III. Acreedores	308.951.181	257.536.681
II. Deudores	81.807.605	103.788.065	1. Acreed. presupuestarios	301.479.528	252.022.019
1. Deudores presptarios.	78.167.558	99.988.065	4. Admones. públicas	3.304.317	2.786.753
5. Otros deudores	3.640.047	3.800.000	6. Fianz. y dep. rec. a c.p.	4.167.336	2.727.909
TOTAL GENERAL (A+C)	2.316.021.016	2.235.540.576	TOTAL GENERAL (A+D)	2.316.021.016	2.235.540.576

INSTITUTO NAVARRO DE SALUD LABORAL. BALANCE DE SITUACIÓN. EJERCICIO 1999

ACTIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	PASIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) INMOVILIZADO	186.067.934	180.834.606	A) FONDOS PROPIOS	150.272.215	162.046.269
III. Inmovilizaciones materiales	186.067.934	180.834.606	I. Patrimonio	611.109.536	686.852.539
1. Terrenos y construcciones	16.859.966	16.859.966	2. Patrim. recib. en adscripc.	162.046.269	149.493.470
3. Utillaje y mobiliario	74.376.363	73.650.905	7. Central contable	449.063.267	537.359.069
3. Otro inmovilizado	94.831.605	90.323.735	IV. Resultados del ejercicio	(460.837.321)	(524.806.270)
C) ACTIVO CIRCULANTE	200.000	200.000	D) ACREEDORES A C. P.	35.995.719	18.988.337
II. Deudores	200.000	200.000	III. Acreedores	35.995.719	18.988.337
5. Otros deudores	200.000	200.000	1. Acreed. presupuestarios	35.419.080	16.986.844
			6. Fianzas y dep. rec. a c. p.	576.639	2.001.493
TOTAL GENERAL (A+C)	186.267.934	181.034.606	TOTAL GENERAL (A+D)	186.267.934	181.034.606

SERVICIO NAVARRO DE SALUD-OSASUNBIDEA. BALANCE DE SITUACIÓN. EJERCICIO 1999

ACTIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	PASIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) INMOVILIZADO	32.970.643.601	29.594.025.641	A) FONDOS PROPIOS	30.495.482.304	26.913.703.479
III. Inmovilizacs. materiales	32.970.643.601	29.594.025.641	I. Patrimonio	100.989.004.369	92.745.315.102
1. Terrenos y construuccs.	19.137.353.998	17.248.367.840	2. Patrim. recib. adscripc.	26.913.703.479	24.066.013.543
2. Instal. Técn. y maquin.	2.755.669.825	2.536.450.814	7. Central contable	74.075.300.890	68.679.301.559
3. Utillaje y mobiliario	9.587.465.758	8.586.187.826	IV. Resltdos. del ejercicio	(70.493.522.065)	(65.831.611.623)
4. Otro inmovilizado	1.490.154.020	1.223.019.161	C) ACREEDORES A L. P.	1.635.005.972	1.635.005.972
C) ACTIVO CIRCULANTE	1.222.131.842	1.013.476.850	II. Otras deudas a LP	1.635.005.972	1.635.005.972
I. Existencias	662.426.153	574.962.767	2. Otras deudas	1.635.005.972	1.635.005.972
2. Mater.primas y otr. aprov.	662.426.153	574.962.767	D) ACREEDORES A C. P.	2.062.287.167	2.058.793.040
II. Deudores	559.705.689	438.514.083	III. Acreedores	2.062.287.167	2.058.793.040
1. Deudores presupuestarios	553.855.689	432.914.083	1. Acreed. presptarios.	1.917.245.751	1.913.561.620
5. Otros deudores	5.850.000	5.600.000	4. Admones. públicas	108.984.946	101.189.703
			5. Otros acreedores	21.982.465	27.178.180
			6. Fianz. y dep. rec. a cp	14.074.005	16.863.537
TOTAL GENERAL (A+C)	34.192.775.443	30.607.502.491	TOTAL GERAL. (A+C+D)	34.192.775.443	30.607.502.491

INSTITUTO NAVARRO DE LA MUJER. BALANCE DE SITUACIÓN. EJERCICIO 1999

ACTIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	PASIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) INMOVILIZADO	3.294.778	2.202.857	A) FONDOS PROPIOS	(18.556.384)	(15.534.962)
III. Inmovilizaciones materiales	3.294.778	2.202.857	I. Patrimonio	194.578.347	170.651.096
3. Utillaje y mobiliario	3.294.778	2.202.857	2. Patrim. recib. en adscripc.	(15.534.962)	(18.204.627)
C) ACTIVO CIRCULANTE	601.000	292.539	7. Central contable	210.113.309	188.855.723
II. Deudores	601.000	292.539	IV. Resultados del ejercicio	(213.134.731)	(186.186.058)
1. Deudores presupuestarios	101.000	92.539	D) ACREEDORES A C. P.	22.452.162	18.030.358
5. Otros deudores	500.000	200.000	III. Acreedores	22.452.162	18.030.358
			1. Acreed. presupuestarios	22.384.410	17.963.026
			6. Fianzas y dep. rec. a c. p.	67.752	67.332
TOTAL GENERAL (A+C)	3.895.778	2.495.396	TOTAL GENERAL (A+D)	3.895.778	2.495.396

INSTITUTO NAVARRO DE EMPLEO. BALANCE DE SITUACIÓN. EJERCICIO 1999

ACTIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	PASIVO	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) INMOVILIZADO	993.584	-	A) FONDOS PROPIOS	(469.851.426)	-
III. Inmovilizaciones materiales	993.584	-	I. Patrimonio	4.115.209.057	-
3. Utillaje y mobiliario	993.584	-	7. Central contable	4.115.209.057	-
			IV. Resultados del ejercicio	(4.585.060.483)	-
			D) ACREEDORES A C. P.	470.845.010	-
			III. Acreedores	470.845.010	-
			1. Acreed. presupuestarios	470.839.250	-
			6. Fianzas y dep. rec. a c. p.	5.760	-
TOTAL GENERAL (A)	993.584	-	TOTAL GENERAL (A+D)	993.584	-

CUENTAS DE RESULTADOS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

SERVICIO NAVARRO DE SALUD- OSASUNBIDEA. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL. EJERCICIO 1999

DEBE	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	HABER	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) GASTOS			B) INGRESOS		
2. Aprovisionamientos	8.427.266.070	7.839.768.492	1. Ventas y prestacs. de sv ^o s.	1.387.377.337	1.209.276.523
b) Consumos del ejercicio	8.427.266.070	7.839.768.492	b) Prestaciones de servicios	1.387.377.337	1.209.276.523
3. Otros gastos gestión ordin.	48.518.893.603	45.819.335.082	3. Otros ingr. de gestión ordin.	129.989.853	119.371.966
a) Gastos de personal			d) Otros ingresos de gestión	129.989.853	119.371.966
a.1) Sueldos y Salarios	33.840.441.941	31.944.297.138	4. Transfer. y subvenciones	33.206.850	28.930.021
a.2) Cargas sociales	6.156.749.681	5.829.157.050	a) Transferencias corrientes	33.206.850	28.930.021
b) Prestaciones sociales	30.781.069	31.885.475	5. Gananc. e ingr. extraordin.	13.463.375	11.277.445
e) Otros gtos. de gestión			c) Ingresos extraordinarios	8.977.411	4.250.000
e.1) Servicios exteriores	7.862.104.805	7.625.181.808	d) Ingr. y benef. otros ejerc.	4.485.964	7.027.445
e.2) Tributos	34.108	44.048			
e.3) Otros gtos. gest. crtte.	628.781.999	388.769.563			
4. Transferencias y subvenc.	15.073.787.572	13.513.077.362			
a) Transferencias corrientes	14.963.046.697	13.387.459.158			
c) Transferencias de capital	110.740.875	125.618.204			
5. Pérdidas y gtos. extraordin.	37.612.235	28.286.642			
c) Gastos extraordinarios	8.098.426	1.170.690			
d) Gtos. y pérdidas otr. ejerc.	29.513.809	27.115.952			
Total	72.057.559.480	67.200.467.578	SALDO DEUDOR (DESAHO.)	70.493.522.065	65.831.611.623
			Total	72.057.559.480	67.200.467.578

INSTITUTO NAVARRO DE BIENESTAR SOCIAL. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL. EJERCICIO 1999

DEBE	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	HABER	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) GASTOS			B) INGRESOS		
2. Aprovisionamientos	174.130.982	162.474.536	1. Ventas y prestacs. de sv ^o s.	350.654.547	319.244.475
b) Consumos del ejercicio	174.130.982	162.474.536	b) Prestaciones de servicios	350.654.547	319.244.475
3. Otros gastos gestión ordin.	2.705.634.695	2.542.099.552	3. Otros ingr. gestión ordin.	137.592.126	118.131.314
a) Gastos de personal			d) Otros ingresos de gestión	137.592.126	118.131.314
a.1) Sueldos y Salarios	2.052.904.574	1.935.632.118	4. Transfer. y subvenciones	232.879.610	269.932.271
a.2) Cargas sociales	396.534.966	353.435.494	a) Transferencias corrientes	232.879.610	269.932.271
e) Otros gtos. de gestión			5. Gananc. e ingr. extraordin.	25.567.924	26.003.305
e.1) Servicios exteriores	256.195.155	253.031.940	d) Ingr. y benef. otros ejerc.	25.567.924	26.003.305
4. Transferen. y subvenciones	11.301.358.774	10.233.468.378			
a) Transferencias corrientes	11.247.811.929	10.195.856.210			
c) Transferencias de capital	53.546.845	37.612.168			
5. Pérdidas y gtos. extraordin.	25.187.739	3.383.514			
c) Gtos. extraordinarios	139.501	-			
d) Gtos. y pérdidas otr. ejerc.	25.048.238	3.383.514			
Total	14.206.312.190	12.941.425.980	SALDO DEUDOR (DESAHO.)	13.459.617.983	12.208.114.615
			Total	14.206.312.190	12.941.425.980

EVENA. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL. EJERCICIO 1999

DEBE	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	HABER	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) GASTOS			B) INGRESOS		
3. Otros gastos gestión ordin.	119.795.847	116.725.774	1. Ventas y prestacs. de sv ^o s.	4.620.281	4.552.250
a) Gastos de personal			a) Ventas	325.450	992.982
a.1) Sueldos y Salarios	77.957.334	74.809.745	b) Prestaciones de servicios	4.294.831	3.559.268
a.2) Cargas sociales	8.661.872	8.389.430	5. Gananc. e ingr. extraordin.	-	44.660.344
e) Otros gtos. de gestión			c) Ingresos extraordinarios	-	44.660.344
e.1) Servicios exteriores	33.176.641	33.526.599			
4. Transferen. y subvenciones	6.842.480	6.642.215			
a) Transferencias corrientes	6.842.480	6.642.215			
Total	126.638.327	123.367.989	SALDO DEUDOR (DESAHO.)	122.018.046	74.155.395
			Total	126.638.327	123.367.989

INSTITUTO NAVARRO DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL. EJERCICIO 1999

DEBE	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	HABER	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) GASTOS			B) INGRESOS		
3. Otros gastos gestión ordin.	329.631.103	343.852.875	3. Otros ingr. gestión ordin.	298.716	276.901
a) Gastos de personal			d) Otros ingresos de gestión	298.716	276.901
a.1) Sueldos y Salarios	173.519.379	178.684.748	4. Transfer. y subvenciones	-	42.605.097
a.2) Cargas sociales	18.974.275	20.882.668	a) Transferencias corrientes	-	42.605.097
e) Otros gtos. de gestión					
e.1) Servicios exteriores	137.137.449	144.285.459			
5. Pérdidas y gtos. extraordin.	216.899	458.888			
c) Gastos extraordinarios	216.899	-			
d) Gtos. y pérdidas otr. ejerc.	-	458.888			
Total	329.848.002	344.311.763	SALDO DEUDOR (DESAHO.)	329.549.286	301.429.765
			Total	329.848.002	344.311.763

INSTITUTO NAVARRO DE DEPORTE Y JUVENTUD. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL. EJERCICIO 1999

DEBE	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	HABER	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) GASTOS			B) INGRESOS		
2. Aprovisionamientos	182.052.284	190.723.300	1. Ventas y prestacs. de sv ^o s.	148.575.253	186.628.634
b) Consumos del ejercicio	182.052.284	190.723.300	b) Prestaciones de servicios	148.575.253	186.628.634
3. Otros gastos gestión ordin.	750.730.681	702.410.410	3. Otros ingr. gestión ordin.	1.911.258	1.934.025
a) Gastos de personal			d) Otros ingresos de gestión	1.911.258	1.934.025
a.1) Sueldos y Salarios	392.731.272	404.879.719	4. Transfer. y subvenciones	145.613.529	91.575.264
a.2) Cargas sociales	85.180.532	88.084.005	a) Transferencias corrientes	145.613.529	91.575.264
e) Otros gtos. de gestión			5. Gananc. e ingr. extraordin.	10.756.012	265.808
e.1) Servicios exteriores	272.818.877	209.446.686	d) Ingr. y benef. otros ejerc.	10.756.012	265.808
4. Transferen. y subvenciones	1.552.920.063	1.417.514.989			
a) Transferencias corrientes	638.715.527	569.783.524	SALDO DEUDOR (DESAHO.)	2.178.846.976	2.030.244.968
c) Transferencias de capital	914.204.536	847.731.465	Total	2.485.703.028	2.310.648.699
Total	2.485.703.028	2.310.648.699	Total	2.485.703.028	2.310.648.699

INSTITUTO NAVARRO DE SALUD LABORAL. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL. EJERCICIO 1999

DEBE	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	HABER	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) GASTOS			B) INGRESOS		
2. Aprovisionamientos	213.054	3.235.586	1. Ventas y prestacs. de sv ^o s.	10.603.961	8.570.000
b) Consumos del ejercicio	213.054	3.235.586	b) Prestaciones de servicios	10.603.961	8.570.000
3. Otros gastos gestión ordin.	460.028.228	519.444.360	5. Gananc. e ingr. extraordin.	-	251.160
a) Gastos de personal			d) Ingr. y benef. otros ejerc.	-	251.160
a.1) Sueldos y Salarios	280.002.164	318.914.525			
a.2) Cargas sociales	54.674.114	72.288.027	SALDO DEUDOR (DESAHO.)	460.837.321	524.806.270
e) Otros gtos. de gestión			Total	471.441.282	533.627.430
e.1) Servicios exteriores	125.351.950	128.241.808			
4. Transferen. y subvenciones	11.200.000	10.947.484			
a) Transferencias corrientes	11.200.000	10.947.484			
Total	471.441.282	533.627.430	Total	471.441.282	533.627.430

INSTITUTO NAVARRO DE LA MUJER. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL. EJERCICIO 1999

DEBE	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	HABER	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) GASTOS			B) INGRESOS		
3. Otros gastos gestión ordin.	151.133.796	135.390.380	3. Otros ingr. gestión ordin.	876.450	558.297
a) Gastos de personal			d) Otros ingresos de gestión	876.450	558.297
a.1) Sueldos y Salarios	54.807.658	54.808.018	4. Transfer. y subvenciones	15.044.047	12.129.695
a.2) Cargas sociales	8.516.372	9.782.564	a) Transferencias corrientes	15.044.047	12.129.695
e) Otros gtos. de gestión			5. Gananc. e ingr. extraordin.	998.611	2.643.154
e.1) Servicios exteriores	87.809.766	70.799.798	d) Ingr. y benef. otros ejerc.	998.611	2.643.154
4. Transferen. y subvenciones	78.920.043	66.126.824			
a) Transferencias corrientes	78.920.043	66.126.824	SALDO DEUDOR (DESAHO.)	213.134.731	186.186.058
Total	230.053.839	201.517.204	Total	230.053.839	201.517.204

SERVICIO NAVARRO DE EMPLEO. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL. EJERCICIO 1999

DEBE	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998	HABER	Ejercicio 1999	Ejercicio 1998
A) GASTOS			B) INGRESOS		
3.Otros gastos gestión ordin.	428.262.800	-	3.Otros ingr. gestión ordin.	57.800.208	-
a) Gastos de personal			d) Otros ingresos de gestión	57.800.208	-
a.1) Sueldos y Salarios	314.826.444	-	4.Transfer. y subvenciones	1.102.060.962	-
a.2) Cargas sociales	64.811.933	-	a) Transferencias corrientes	1.102.060.962	-
e) Otros gtos. de gestión			5.Gananc. e ingr. extraordin.	131.072.164	-
e.1) Servicios exteriores	48.624.423	-	d) Ingr. y benef. otros ejerc.	131.072.164	-
4. Transferen. y subvenciones	5.420.765.088	-			
a) Transferencias corrientes	5.012.809.706	-			
c) Transferencias de capital	407.955.382	-			
5.Pérdidas y gtos. extraordin.	26.965.929	-			
c) Gtos. extraordinarios	26.965.929	-	SALDO DEUDOR (DESAHO.)	4.585.060.483	-
Total	5.875.993.817	-	Total	5.875.993.817	-